

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ:
Заведующий кафедрой
_____ О. Н. Харченко

«_____» _____ 20 ____ г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика
38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ
(на примере АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон»)

Научный руководитель _____ доцент, канд. экон. наук Н.В. Непомнящая

Выпускник _____

Т.В. Зайцева

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 Учет финансовых результатов в АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон».....	8
1.1 Документальное оформление и учет доходов и расходов по обычным видам деятельности.....	8
1.2 Документальное оформление и учет доходов и расходов по прочим видам деятельности.....	14
1.3 Учет формирования финансовых результатов и распределения прибыли.....	16
2. Анализ финансовых результатов организации.....	25
2.1 Анализ уровня, динамики и структуры прибыли.....	25
2.2. Анализ рентабельности.....	35
2.3 Факторный анализ прибыли и рентабельности.....	38
2.4 Анализ финансовой устойчивости.....	45
2.5 Совершенствование планирования производства продукции на АО «КМФ «Краскон».....	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	50
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	53
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	56
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	59
ПРИЛОЖЕНИЕ В.....	63

ВВЕДЕНИЕ

Показатели доходов и расходов дают характеристику абсолютной эффективности хозяйствования организации по различным направлениям его функционирования: производственной, снабженческой, финансовой и инвестиционной. Они формируют базу экономического развития организации и укрепления его финансовых отношений с различными участниками коммерческих взаимоотношений. Обеспечение прибыли - обязательное условие и цель предпринимательской деятельности каждого функционирующего субъекта. Прибыли характерны следующие черты, отличающие ее от иных экономических инструментов, которые стимулируют производственную и торговую деятельность. Ее сумма обусловлена эффективностью деятельности, подвержена влиянию изменения спроса, цен и уровня конкуренции. При формировании прогноза финансового результата имеет место риск и неопределенность.

В современных условиях значение доходов и расходов велико. Стремление к получению положительного финансового результата направляют предприятия на повышение объема продаж с одновременным сокращением расходов на продажу. В условиях высокой конкуренции указанным способом происходит достижение не только цели функционирования предприятия, но и удовлетворение общественных потребностей. Для предприятия разница между доходами и расходами является индикатором, который указывает, где можно добиться максимального повышения стоимости, создает предпосылки для инвестирования в эти сферы.

Финансовый результат предприятия выступает в качестве показателя эффекта хозяйственной деятельности и представляет собой прирост (или уменьшение) собственного капитала организации, формирующийся в процессе деятельности предприятия. Иными словами, финансовый результат — это абсолютный показатель, который формируется из учета всех доходов и всех расходов предприятия, который может как положительным, так и отрицательным. Прибыль — это первоочередный стимул к созданию новых и развитию уже действующих предприятий. Возможность получения прибыли побуждает людей искать более эффективные способы сочетания ресурсов; применять технические нововведения; разрабатывать новые товары, которые будут пользоваться спросом. А возможность наращивания прибыли побуждает предприятие разрабатывать грамотную политику управления финансовыми результатами предприятия. Главная цель управления финансовыми результатами - максимизация благосостояния собственников в текущем и перспективном периодах. Особо важно на современном этапе исследование вопросов формирования,

распределения и управления финансовыми результатами предприятий сферы услуг (как одного из драйверов экономики) и инновационных предприятий. Для осуществления своей главной задачи предприятие обеспечивает увеличение прибыли.

Принцип деятельности любого хозяйствующего субъекта состоит в стремлении к максимизации прибыли. По этой причине прибыль выступает основным показателем эффективности производства, является источником расширенного воспроизводства, составляет основу экономического развития организации, ибо рост прибыли способствует созданию финансовой базы для самофинансирования, технического перевооружения его, решения проблем социальных и материальных потребностей коллектива. Поэтому в условиях рынка ориентация хозяйствующих субъектов на получение прибыли служит обязательным условием успешной деятельности организации.

В условиях рыночной экономики большое значение приобретают также показатели рентабельности, которые являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия. Поэтому весьма важно знать сущность прибыли и рентабельности, факторы, влияющие на их величину, на резервы увеличения прибыли и повышения рентабельности, которые следует постоянно приводить в действие.

Показатели финансовых результатов (прибыли) характеризуют абсолютную эффективность всех направлений деятельности предприятия: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной.

Эти показатели составляют основу экономики организации и укрепляют его финансовые отношения со всеми участниками коммерческого дела.

Следовательно, очевидна актуальность изучения порядка учета и анализа финансовых результатов организации. Показатели доходов и расходов организации, которые максимально полно отражают эффективность деятельности, состояние производительности труда, уровень себестоимости, рассмотрение данной темы является актуальной при различных экономических условиях.

Теоретической и методологической основой работы послужили труды отечественных ученых в области управленческого учета, экономического анализа, статистики, а также публикации в периодических научно-практических изданиях. Кроме того, работа базируется на изучении и анализе источников энциклопедического характера, законодательных и нормативно-справочных документов, материалов научных конференций и семинаров по избранной проблематике.

Объектом исследования является деятельность АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон» в сфере производства шоколада и сахаристых кондитерских изделий, а также производство макаронных изделий.

Предметом исследования выступает учет и анализ финансовых результатов.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы заключается в исследовании организации бухгалтерского учета, проведении анализа финансовых результатов, а также разработке рекомендаций по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности деятельности организации.

Для достижения указанной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

1. Исследование учета финансовых результатов на предприятии.
2. Анализ финансовых результатов в АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон».
3. Разработка мероприятий по улучшению планирования производства продукции.

Акционерное общество «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон» – это крупнейший производитель кондитерских и макаронных изделий в Красноярском крае.

Красноярская кондитерско-макаронная фабрика была создана в 1942 году на базе артели «Энергия» и имела в своем составе три цеха:

- карамельный,
- конфетный,
- пряничный.

В 1958 году на месте пряничного цеха было налажено производство ириса, неглазированных конфет, драже и мармелада.

В 1963 г. в состав фабрики вошла макаронная, а в 1976 – шоколадная фабрика. В 1992 г. предприятие было приватизировано, а в 1998 г. после очередной смены организационно-правовой формы получило свое название – ЗАО «Краскон».

В 2015 г. предприятие стало АО «Краскон».

В состав современной фабрики «Краскон» входят четыре цеха – три из них производят кондитерскую продукцию, один – макаронные изделия.

Мощности для производства кондитерских изделий составляют 8730 тысяч тонн в год, для производства макаронных изделий – 5850 тысяч тонн в год.

На фабрике работают 360 человек, из них 92 специалиста с высшим образованием, 145 специалистов со средне-специальным образованием. «Краскон» производит 180 наименований кондитерских изделий, в том числе шоколадные конфеты, зефир, ирис,

мармелад, карамель, драже, вафли, более 50 видов наборов шоколадных конфет в коробках, а также 12 видов макаронных изделий из муки высшего сорта.

Основной вид деятельности компании - производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий.

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

- 10.73.1 Производство макаронных изделий
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
- 46.36.2 Торговля оптовая шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями
- 46.38.2 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами
- 47.11.1 Торговля розничная замороженными продуктами в неспециализированных магазинах
- 47.11.2 Торговля розничная незамороженными продуктами, включая напитки и табачные изделия, в неспециализированных магазинах
- 47.24.21 Торговля розничная мучными кондитерскими изделиями в специализированных магазинах
- 47.24.22 Торговля розничная кондитерскими изделиями, включая шоколад, в специализированных магазинах
- 47.25.1 Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах
- 47.25.11 Торговля розничная алкогольными напитками, кроме пива, в специализированных магазинах
- 47.25.12 Торговля розничная пивом в специализированных магазинах
- 47.29.3 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах
- 47.29.31 Торговля розничная мукой и макаронными изделиями в специализированных магазинах

Рассмотрим организационную структуру управления предприятием, представленную на рисунке 1.

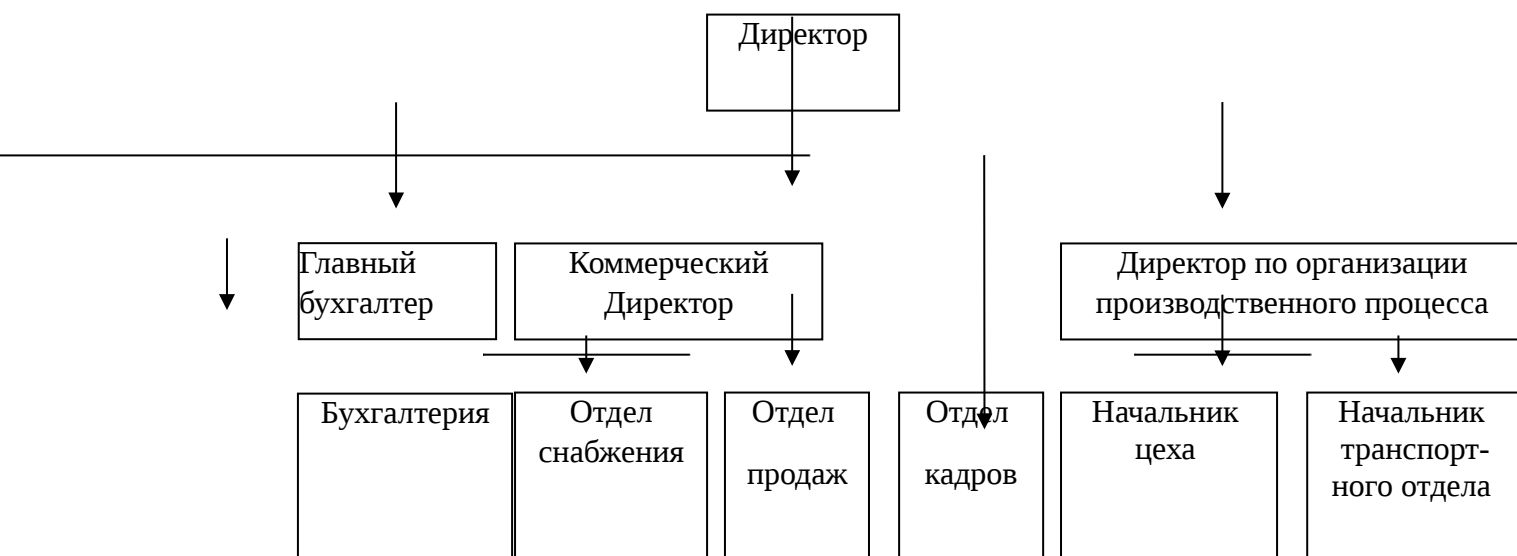


Рисунок 1 – Организационная структура управления АО «Краскон»

На основании рисунка 1 видно, что управлением предприятия занимается директор, в подчинении которого находятся главный бухгалтер, коммерческий директор, директор по организации производственного процесса.

Главный бухгалтер занимается организацией бухгалтерского учета на предприятии и в его подчинении находится бухгалтер.

Коммерческий директор занимается организацией сбыта и снабжения на предприятии, и в его подчинении находятся: отдел сбыта, отдел снабжения.

Директор по организации производственного процесса занимается организацией непосредственно производственного процесса.

Таким образом, организационная структура предприятия линейно-функциональная. Достоинством данной организационной структуры является четкое распределение обязанностей по выполняемым функциям, недостаток данной организационной структуры заключается в жесткой вертикали власти от высшего к нижнему уровню управления, в отсутствии гибкости в управлении организацией.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером. Главный бухгалтер готовит бухгалтерскую отчетность и ведет детальный учет продажи услуг, заказов на оказание услуг, цен и движения наличности. Отдел продаж предоставляет информацию об удовлетворении клиентов или о проблемах обслуживания. Система внутрифирменной отчетности отражает показатели сбыта, издержек, материально-производственных запасов, движения денежной наличности, данные дебиторской и кредиторской задолженности, что обеспечивает руководителя повседневной информацией.

Непосредственно организацией сбытовой деятельности, формированием прайс-листов, заключением договоров купли-продажи готовой продукции, контролем за выполнением договорных обязательств и рассмотрением претензий клиентов занимается отдел маркетинга и отдел продаж.

1 Учет финансовых результатов в АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон»

1.1 Документальное оформление и учет доходов и расходов по обычным видам деятельности

Для отражения информации о доходах и расходах от обычных видов деятельности, а также для определения финансового результата по ним Планом счетов и инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ №94н от 31 октября 2000г. в редакции Федерального закона от 08.11.2010 г. (далее по тексту - План счетов), предусмотрен счет 90 «Продажи». [2] Указанный счет является активно-пассивным, его сальдо показывает величину прибыли или убытка, полученных предприятием в течение отчетного периода, оборот по кредиту характеризует объем выручки за отчетный период вместе или без НДС в зависимости от техники записи на этом субсчете, оборот по дебету – себестоимость реализованных товаров, включая затраты на продажу.

Для учета доходов и расходов по обычным видам деятельности АО «Краскон» использует счет 90 «Продажи». На этом счете отражает признанную выручку и себестоимость товаров.

В бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость реализованной продукции списывается с кредита счета 43 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи». [20]

В АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон» предусмотрены следующие субсчета счета 90 «Продажи»:

- 90/1 «Выручка от реализации продукции»;
- 90/2 «Себестоимость продаж»;
- 90/3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90/9 «Прибыль/убыток от реализации продукции».

На субсчете 90/1 «Выручка» АО «Краскон» учитывает доходы от продажи кондитерских и макаронных изделий. Сумма выручки отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». При этом по дебету указанного субсчета в течение отчетного периода записи не осуществляются.

На субсчете 90/2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж (фактическая стоимость готовой продукции и расходов на продажу), по которым на субсчете 90/1

«Выручка» признана выручкой. В момент признания выручки себестоимость реализованной готовой продукции списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция» и 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж». [4]

На субсчете 90/3 «Налог на добавленную стоимость» учитывают суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя. Суммы указанного налога отражаются по дебету 90/3 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет НДС.

Записи по субсчетам 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «Налог на добавленную стоимость» производится кумулятивным способом (накопительно) в течение отчетного периода. При этом по кредиту субсчетов в течение отчетного года записи не осуществляются.

Ежемесячно АО «Краскон» сопоставляет дебетовый оборот по субсчетам 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «Налог на добавленную стоимость» и кредитовый оборот по субсчету 90/1 «Выручка» и определяет финансовый результат (прибыль или убыток) от оптовой торговли за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) АО «Краскон» списывает с субсчета 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, субсчет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначается для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90/9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж». [15]

На предприятии ведется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета, программа «1С: 8.3 Бухгалтерия».

В соответствии с учетной политикой предприятия доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере отгрузки продукции, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами, регулирующими отражение доходов.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам по обычным видам деятельности на предприятии относятся следующие:

- доходы, полученные от производства шоколада, различных ассортиментных групп;
- доходы, полученные от производства шоколадных конфет;
- доходы, полученные от производства карамели;

- доходы, полученные от производства зефира;
- доходы, полученные от производства ириса;
- доходы, полученные от производства мармелада;
- доходы, полученные от производства драже;
- доходы, полученные от производства вафель;
- доходы, полученные от производства макаронных изделий из муки высшего сорта.

На субсчете 90/1 «Выручка от реализации продукции» отражаются поступления активов, которые признаются выручкой от реализации продукции. На субсчете 90/2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которой на субсчете 90/1 признана выручка. Записи по указанным субсчетам производятся в течение отчетного года накопительно. [8]

В конце каждого месяца сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90/2 «Себестоимость продаж» и кредитового оборота по субсчету 90/1 «Выручка от реализации» определяется финансовый результат от продаж за отчетный период. Для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц предназначен субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». Перед составлением годовой отчетности, указанные субсчета счета 90 «Продажи», списываются на субсчет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж», который в дальнейшем списывается на счет 99 «Прибыли и убытки». В результате этого синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет. [3]

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции.

На рассматриваемом счете формируются два вида прибыли:

- валовая прибыль как разница между выручкой от реализации товаров и себестоимостью проданной продукции, товаров;
- прибыль от продаж – разница между валовой прибылью и расходами на продажу или коммерческими расходами.

Для отражения хозяйственных операций на счете 90 «Продажи» бухгалтер четко определяет, что считается моментом реализации товара, т.е. когда товары считаются проданными, и их продажную стоимость (выручку от реализации), которую отражает по кредиту счета 90 «Продажи». Выручка -любое поступление средств за товар, а также сумма предоставленного покупателю кредита. Покупатель может заплатить за товар разными способами, в результате в корреспонденции с субсчетом 90/1 «Выручка от реализации продукции» могут применяться такие счета, как: 50 «Касса» (наличные денежные средства), 73/1 «Расчеты по предоставленным займам» (в кредит, если покупатель является работником организации), 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» (в кредит, если покупатель не

является соответственно работником организации), 57 «Переводы в пути», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (за счет заработной платы).

На сумму выручки бухгалтер АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон» оформляет приходный кассовый ордер, делая при этом проводку:

Дебет счетов 50 «Касса», 57 «Переводы в пути»;

Кредит субсчета 90/1 «Выручка от реализации» - на сумму денежных средств, полученных от покупателей (на продажную стоимость товаров).

Организация уплачивает НДС, подлежащий взносу в бюджет, на основании данных счетов-фактур. Исследуемое предприятие является плательщиком налога на добавленную стоимость. Поэтому при реализации товаров формируется налог и, поэтому в учете будет отражаться уплата НДС в бюджет, то есть в учете формируется проводка с дебетом субсчета 90/3 «НДС» и кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Одновременно с получением выручки организация теряет право собственности на товар. В результате товарно-материальные ценности должны быть списаны с материально-ответственного лица по учетной стоимости. Списание материальных ценностей с лиц, ответственных за их сохранность, осуществляется на основании предоставленного ими товарного отчета (в соответствии с приказом «Об учетной политике» товарный отчет составляется в конце каждой смены) и оформляется проводкой:

Дебет 42 «Торговая наценка»

Кредит 90.2 «Себестоимость продаж»

Что касается списания торговой наценки в связи с прочим расходом товаров, то здесь можно не применять метод "красного сторно" кредита по счету 42 "Торговая наценка". Во-первых, потому что, зная величину торговой наценки на выбывшие товары, поскольку каждый факт выбытия оформляется соответствующим документом (актом, накладной и др.), в которых сказано, какие конкретно товары списываются, и, следовательно, можно всегда определить сумму торговой наценки на эти товары и ее списать. Во-вторых, кредитование "красным сторно" счета 42 "Торговая наценка" искажает обороты не только по этому счету, но и по счету 41 "Товары", так как списание товаров отражается в учете не нормальной записью по его кредиту, а сторнированной записью по дебету.

Расходы на продажу представляют собой стоимостную оценку материальных, трудовых и других затрат, связанных с доставкой, хранением и реализацией товаров. Это расходы на транспортирование, фасовку товаров, заработную плату торговых работников, отчисления в государственные фонды социального страхования и обеспечения, амортизацию основных средств и нематериальных активов и другие. В расходы на продажу не включаются затраты, производимые за счет прибыли. [12]

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие:

- расходы на приобретение сырья, материалов, полуфабрикатов, специального инструмента и др.;
- расходы на оплату электроэнергии;
- расходы на топливо и масла;
- расходы на заработную плату работникам предприятия;
- расходы на отчисления на социальное страхование и обеспечение;
- амортизационные отчисления;
- расходы на ремонт и эксплуатацию основных средств;
- арендная плата за помещение;
- транспортные расходы на доставку материалов и запасных частей и др.

По видам затрат расходы на продажу подразделяются на элементы и статьи. [18]

В соответствии с их экономическим содержанием затраты объединены в пять основных групп по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное страхование;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

Состав и структура затрат по обычному виду деятельности АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон» приведены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Состав и структура затрат по обычному виду деятельности АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон»

Наименование статьи	2015г., тыс. руб.	Уд. вес, (%)	2016 г., тыс. руб.	Уд. вес, (%)	2017 г., тыс. руб.	Уд. вес, (%)
Материальные затраты	4813	26,51	3234,92	17,67	4112	22,53
Затраты на оплату труда	1764,6	31,76	1114,6	27,4	5986,6	32,80
Отчисления на социальные нужды	1094,4	6,03	1094,4	5,98	1035	5,67
Амортизация	1368	7,54	1304	7,12	1328	7,28
Прочие затраты по основному виду деятельности	5113	28,17	6211	33,92	5790,4	31,72

Всего затрат	5706,5	100	6439,8	100	6825,2	100
--------------	--------	-----	--------	-----	--------	-----

Данные таблицы показывают, что в структуре затрат от обычных видов деятельности наибольший удельный вес имеют затраты на оплату труда сотрудников предприятия (в среднем 32,8%) и прочие затраты (в среднем 31,8%). Далее по убыванию следуют материальные затраты (22,5%), амортизация (7,3%) и отчисления на социальные нужды (5,7%). Структура затрат от обычных видов деятельности в течение 2015-2017 гг. сохраняется.

В бухгалтерском учете предприятие ведет отдельный учет расходов по обычным видам деятельности, которые являются объектами калькулирования.

Хозяйственные операции АО «Краскон» по учету доходов и расходов по оптовой торговле кондитерскими и макаронными изделиями приведены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Хозяйственные операции АО «Краскон» за 2017 г. по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности

№	Документ и содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	
1	Признается выручкой сумма по предъявленным расчетно-платежным документам за отгруженные товары	62	90/1	571794
2	Признаются и включаются в состав расходов по обычным видам деятельности: А) фактическая себестоимость кондитерских и макаронных изделий Б) Списываются управленческие расходы	90/2	41	407554
		90/2	26	42794
3	Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от обычных видов деятельности	90/1	90/9	571794
		90/9	90/2	407554
		90/9	90/2	42794
		90/9	99	121446

В соответствии с рабочим планом счетов, учет издержек обращения организован на активном счете 44 «Расходы на продажу». В течение периода расходы на продажу собираются по дебету данного счета, а по окончании месяца списываются на счет 90 «Продажи» в той их части, которая приходится на реализованные за текущий период товары. Указанный счет имеет дебетовый остаток. Это та сумма расходов на продажу, которая

приходится на остаток товаров, не реализованных на конец отчетного периода (на конец месяца). Она определяется расчетным путем по среднему проценту расходов на продажу за отчетный период, с учетом переходящего остатка на начало данного отчетного периода.

В учете формируется прибыль от основной деятельности, а также формируются соответствующие строки «Отчета о финансовых результатах». [3]

Во-первых, мы в большей степени Выручка в учете отражается на основании соответствующих приходных кассовых акробатический рок-н-ролл, если вы обращали внимание, давали в

форме дневников — это немного Расходы на продажу в конце периода в полном объеме списываются на финансовый другой жанр. А дневники они результат. На заключительном этапе бухгалтер сопоставлением кредитового и дебетового стабильно, так как они очень небольшие и они раскиданы по 90 «Продажи» определяет величину прибыли от продаж (от основной сетке канала, там была хорошая полученной в отчетном периоде.

серия, когда дневники были Полученный таким образом общий финансовый результат корректируется на сумму международных, их очень хорошо Потеря расходов и доходов в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной смотрели, но это маленький формат, который действительно предприятия.

говоря, правильно расставляешь по

1.2. Документальное оформление и учет доходов и расходов по прочим видам

Тяжело, знаете, тяжело с

теннисом, условно говоря, это же

понятно. Болецкая: Почему? Потому В АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон» доходы и расходы от прочих что очень долгое зрелище, потому видов деятельности отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». [6]

что долго все идет, Ксения Идет по данному счету ведутся нарастающим итогом с начала года. Синтетический долго, непонятно, где начало, где учет осуществляется с использованием следующих субсчетов:

конец для телевизионного зрителя, 91/1 «Прочие доходы»;

который привык смотреть открытки, 91/2 «Прочие расходы»;

общедоступный федеральный 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

канал по законам обычного Аналитический учет по данному счету организован по видам доходов и расходов.

телевидения, это же не бланк 91/1 «Прочие доходы» аккумулирует суммы поступлений, признаваемых

канал, в платном, то все равно Прочими доходами. К ним на предприятии относятся:

Поэтому тут проблемы, проблемы,

когда сетка, собственно - доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов

рушится на глазах реализации;

дополнительное время, тогда доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая

проблемы, а когда дневники в

эфире телеканала, никаких проблем

там нет. Командная: Тина, прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по

поправьте меня, пожалуйста простого товарищества);

насколько я знаю, у вас контракт

генерального директора «Матч ТВ» - доходы, полученные от продажи основных средств и других активов, отличных от

истекает во второй половине денежных средств, продукции, товаров;

Болецкая: Генерального продюсера, полученные за предоставление в пользование денежных средств

Все поправили сразу Машу.

организации;

Командная: Генерального тренера

«Матч ТВ» истекает во второй

половине следующего года.

Планируете ли вы дальше

заниматься спортивным

- полученные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость полученных безвозмездно активов, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- суммы дооценки активов предприятия и др.

Учет прочих расходов осуществляется с помощью субсчета 91/2 «Прочие расходы». В АО «Краскон» прочими расходами являются следующие:

- расходы, полученные от вложений в ценные бумаги;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты);
- убытки, полученные организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- расходы, полученные от продажи основных средств и других активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- проценты, уплаченные за пользование денежными средствами других организаций;
- уплаченные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость безвозмездно передаваемых активов, в том числе по договору дарения;
- отчисления в оценочные резервы;
- расходы по возмещению причиненных организацией убытков;
- убытки, прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- отрицательные курсовые разницы;
- суммы уценки активов предприятия;
- перечисленные средства, связанные с благотворительной деятельностью;
- расходы на мероприятия культурно-просветительского характера, спортивные мероприятия и др.

За отчетный период у АО «Краскон» были прочие доходы в сумме 7930 тыс. руб., которые сложились из следующих доходов:

- доходы, связанные с реализацией прочего имущества в размере 1748 тыс. руб.;
- прочие операционные доходы в размере 765 тыс. руб.;
- курсовые разницы в размере 552 тыс. руб.;
- курсовые разницы по расчетам в у.е. в размере 183 тыс. руб.;
- доходы в виде списанной кредиторской задолженности в размере 78 тыс. руб.;
- прочие внереализационные доходы в размере 4604 тыс. руб.

На сегодня на меня написано три заявления в правоохранительные органы, где меня обвиняют о всех смертных грехах. Ну это же на ее совести. А вы вот позвоните и попросите по-христиански прощения за все. О чем? О чем прощения? За все, как на фабрике «Краскон» осуществляются накопительно в течение отчетного года. Есть даже Прощеное воскресенье. Люди просто звонят без повода и всегда говорят: «Прости меня». Нет, Ксения Анатольевна, сумма подлежит списанию с субсчета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» все-таки еще не дошел до такой степени обожения, чтобы так поступать. Наверное, может быть, чисто теоретически, я даже может быть, схиму какую-то приму, и меня, может, даже до степени посвященности, в смысле Фаворского света, который может быть, я увижу за счет своего поведения, но пока вот, наверное, все-таки я только на пути к этому. И потом, у меня нет цели помириться, простить с ней, ну так сложились сборы в размере 392 тыс. руб.; уже прошло много времени. Вот эта ситуация уже она настолько перезрела, что она просто должна получить какое-то окончательное решение.

Кредиты и прочие доходы ПБУ 9/99 «Доходы организации» относит суммы страхового логического конца. Условно говоря, возмещения, результаты стихийных бедствий и чрезвычайных событий. [5] Указанные доходы приходят по дебету материальных, расчетных и других счетов с кредита счета 91/1 «Прочие доходы». В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» в составе чрезвычайных расходов отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.). [6] Потери и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами, списываются в том же порядке, что и расходы с кредита счетов материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда и т.п.

было хорошо. Меня тоже такой «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон» чрезвычайных расходов не ответ устроит. Виктор Николаевич, а вы осознаете, что вы со всеми этими вашими судами, шальными деньгами, родством с Батуриной, этими разборками и так далее, что все это — это уже восторжествовало, что вы часть прошлого? Прошлое финансовый результат). Конечно, полностью согласен. Что вы, по сути дела, это уже не будущее России, и даже уже не настоящее России, а вы прошлое

1.3 Учет формирования финансовых результатов и распределения прибыли

Прибыль от продажи продукции определяют, как разницу между выручкой от продажи продукции в действующих ценах без НДС и акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством, и затратами на ее производство и продажу.

По мнению Г. В. Савицкой «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности». Также автор дает определение прибыли и рентабельности: «прибыль — это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции». Г. В. Савицкая отмечает, что только после продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли. Поэтому, финансовые результаты деятельности, следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции. [15]

Финансовый результат - это отражение изменения собственного капитала за определенный период в результате производственно-финансовой деятельности организации. [9]

Финансовый результат (прибыль, убыток) раскрывается в части нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года прошлых лет в разделе III Бухгалтерского баланса.

Информация о формировании его в отчетном году и за аналогичный период предыдущего года приведена в Отчете о финансовых результатах. [4] Данная форма отчета включает четыре раздела:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности.
- прочие доходы и расходы.
- прибыль (убыток) до налогообложения.
- чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

В разделе «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» по статье «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» указывается выручка от обычных видов деятельности в рамках уставной деятельности организации, предусмотренных в ее учредительных документах.

По статье «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отражаются расходы организации, связанные с изготовлением продукции, выполнением работ или оказанием услуг в доле, относящейся к их продаже.

Содержание данного показателя может не отражать расходы на управление, если учетной политикой организации такой вариант предусмотрен. В этом случае разница между выручкой и себестоимостью продукции (работ, услуг) формирует доходы от обычных видов деятельности, отражаемые по статье «Валовая прибыль». Тогда указанные расходы

учитываются по статье «Управленческие расходы». В обратной ситуации данная статья прочеркивается. [27]

Затраты, связанные с продвижением продукции на рынок, образуют коммерческие расходы, учитываемые в отчете по самостоятельной строке.

Валовая прибыль за вычетом коммерческих и управленческих расходов представляет собой прибыль (убыток) от продаж.

В разделе «Прочие доходы и расходы» раскрывается состав прочих доходов и расходов по следующим статьям:

- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- доходы от участия в других организациях;
- прочие доходы;
- прочие расходы.

Проценты к получению связаны с выполнением договорных обязательств партнеров данной организации по операциям, связанным с обращением облигаций государственных ценных бумаг, использованием ее денежных средств банками и пр., которые имели место в отчетном периоде и прошлом отчетном периоде. Когда по аналогичным обязательствам должником выступает сама организация, такие затраты рассматриваются как прочие расходы и показываются по статье «Проценты к уплате». [7]

По статье «Доходы от участия в других организациях» отражаются доходы от участия в уставных капиталах других организаций.

Статья «Прочие доходы» содержит информацию о доходе, полученном за имущество, переданное организацией в общее владение при наличии договора о совместной деятельности; поступления от продажи основных средств; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; курсовые разницы; прочие доходы.

По статье «Прочие расходы» показывается остаточная стоимость амортизируемых активов (основных средств, нематериальных активов), списанных с баланса в результате их продажи; оплата за посреднические и иные услуги, связанные с участием на фондовом рынке; чрезвычайные расходы; штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных условий; списание дебиторской задолженности по истечении сроков исковой давности; отражение курсовых разниц по операциям в иностранной валюте; прочие расходы.

В разделе «Прибыль (убыток) до налогообложения» приведены следующие показатели:

- отложенные налоговые активы;

- отложенные налоговые обязательства;
- текущий налог на прибыль.

В четвертом разделе Отчета о финансовых результатах приведена чистая прибыль (убыток) отчетного периода. Справочно к данной форме отчетности указаны:

- постоянные налоговые обязательства (активы);
- базовая прибыль (убыток) на акцию;
- разведенная прибыль (убыток) на акцию.

Акционерные общества в годовой бухгалтерской отчетности, кроме того, должны раскрыть информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух показателях:

- базовая прибыль (убыток) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам-владельцам обыкновенных акций;
- прибыль (убыток) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) в расчете на одну обыкновенную акцию в результате возможного выпуска в будущем дополнительных обыкновенных акций, которые не окажут влияние на увеличение активов акционерного общества. Данный показатель рассматривается в бухгалтерской отчетности как разведенная прибыль (убыток) на акцию. [10]

Финансовый результат представляет собой прибыль или убыток за отчетный период, т.е. разницу между доходами и расходами. В АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон» финансовый результат, в соответствии с учетной политикой, учитывается на активно-пассивном счете 99 "Прибыли и убытки". По дебету отражаются потери, расходы (убытки), а по кредиту - прибыль (доходы) организации. Ежемесячно на счет 99 поступает прибыль или убыток от основных видов деятельности, который формируется на активно-пассивном счете 90 "Доходы и расходы по обычным видам деятельности". Если доходы будут больше суммы расходов на счете 90, то делается запись:

Дебет 90 "Доходы и расходы по обычным видам деятельности",
Кредит 99 "Прибыли и убытки".

Если на счете 90 дебетовый оборот превысил кредитовый, то на сумму убытка счет 90 закрывается ежемесячно:

Дебет 99 "Прибыли и убытки",
Кредит 90 "Доходы и расходы по обычным видам деятельности".

На счет 99 переносится сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц со счета 91 "Прочие доходы и расходы".

По дебету счета 99 "Прибыли и убытки" отражаются также начисленные налоги и сборы из прибыли:

- налог на прибыль;
- штрафы, пени за нарушение налогового законодательства;

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается заключительной записью декабря и сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года отражается по дебету (кредиту) счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту (дебету) активно-пассивного счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Построение аналитического учета по счету 99 "прибыли и убытки" должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах. [7]

Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91/2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91/1 «Прочие доходы» АО «Краскон» определяет сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо заключительными оборотами каждого отчетного месяца списывается с субсчета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Сальдо может быть в виде превышения или доходов над расходами, или расходов над доходами, на счет 99 относится следующими записями:

на сумму превышения доходов над расходами Дебет 91/9 Кредит 99;

на сумму превышения расходов над доходами Дебет 99 Кредит 91/9.

В результате, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» в целом не имеет сальдо на конец отчетного периода, хотя по субсчетам сальдо остается.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), АО «Краскон» закрывает внутренними записями на субсчет 91/9: Дебет 91/9 Кредит 91/2-списание сумм, признанных прочими доходами; Дебет 91/1 Кредит 91/9-списание сумм, признанных прочими расходами.

После этих проводок как счет 91 в целом, так и его субсчета не имеют сальдо на конец отчетного года.

Счет 90 «Продажи» закрывается ежемесячно, а суммы на соответствующих субсчетах накапливаются. В конце года при осуществлении реформации баланса, все субсчета закрываются. Под реформацией понимают подведение окончательного итога деятельности организации и определение размера нераспределенной (чистой) прибыли или непокрытого убытка.

Бухгалтерские записи по определению финансового результата от обычных видов деятельности, представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Бухгалтерские записи по определению финансового результата от обычных видов деятельности

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражена выручка от реализации продукции	62	90-1
Списана на реализацию производственная себестоимость продукции	90-2	43
Списаны на реализацию косвенные затраты	90-2	26
Списаны коммерческие расходы	90-2	44
Начислена сумма акциза	90-4	68
Начислен НДС	90-3	68
Определен финансовый результат от реализации продукции в конце отчетного периода в виде прибыли	90-9	99
Определен финансовый результат от реализации продукции в конце отчетного периода в виде убытка	99	90-9

Сопоставление доходов и расходов по операциям, входящим в состав прочей деятельности, осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». На этом счете для подведения финансового итога План счетов бухгалтерского учета предписывает ввести субсчета: 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы», 91-3 «НДС» и 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». [2]

Среди непредвиденных расходов организации, снижающих общую прибыль от хозяйственной деятельности, определенное место занимают недостачи и потери от порчи ценностей.

В бухгалтерском учете операции по выявлению потерь и недостач, а также по возмещению ущерба от них отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», которые при отсутствии виновного лица включаются в состав прочих расходов. Также в состав прочих расходов включаются потери сверх норм естественной убыли.

Для обеспечения равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства и обращения текущего периода, организации могут создавать специальные резервы (резервы предстоящих расходов). Они могут формироваться на: оплату отпусков и выплаты премий сотрудникам, списание производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства, возведение временных сооружений, гарантийный ремонт. В конце отчетного периода осуществляется реформация баланса, все субсчета, открытые к счету 90, закрываются внутренними записями на субсчет «Прибыль/убыток от продаж».

Основные бухгалтерские записи по определению финансового результата от прочих видов деятельности представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Бухгалтерские записи по определению финансового результата от прочих видов деятельности

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Списана с учета кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	60	91.1
Списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	91.2	62
Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом	91.2	66
Начислена проценты за пользование долгосрочным кредитом	91.2	67
Отражены штрафные санкции, причитающиеся к получению, в связи с нарушением условий договора	76	91.1
Отражены штрафные санкции, причитающиеся к уплате, в связи с нарушением условий договора	91.2	76
Получены процентов, начисленные на остаток денежных средств, находящихся на расчетном счете организации	51	91.1
Отражена в учете выручка от реализации основного средства	62	91.1
Выделена сумма НДС от стоимости реализованного основного средства	91.2	68
Списана остаточная стоимость основного средства	91.2	01
Начислена заработная плата рабочему основного производства за разборку основного средства	91.2	70
Начислены выплаты по страховым взносам в пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, фонд обязательного медицинского страхования	91.2	69
Принят к учету на склад металлолом от демонтажа основного средства	10	91.1
Отражены доходы от сдачи основного средства в аренду	62	91.1
Начислена амортизация на основные средства, сданные в аренду	91.2	02
Списана сумма недостачи сверх норм естественной убыли	91.2	94
Создан резерв по сомнительным долгам	91.2	63
Сформирован резерв под обесценение финансовых вложений	91.2	59
Определен положительный финансовый результат от прочих операций	91.9	99
Определен отрицательный финансовый результат от прочих операций	99	91.9

Это отражается такими проводками:

Дебет 90/1 Кредит 90/9 на сумму 571794 тыс. руб. – закрыт субсчет «Выручка»;

Дебет 90/9 Кредит 90/2 на сумму 407554 тыс. руб. – закрыт субсчет «Себестоимость продаж» на фактическую стоимость готовой продукции;

Дебет 90/9 Кредит 90/2 на сумму 42794 тыс. руб. – закрыт субсчет «Себестоимость продаж» на сумму управленческих расходов;

Дебет 90/9 Кредит 90/2 на сумму 32360 тыс. руб. – закрыт субсчет «Себестоимость продаж» на сумму коммерческих расходов;

Дебет 90/9 Кредит 90/3 на сумму 51982 тыс. руб. – закрыт субсчет «НДС»;

Дебет 90/9 Кредит 99 на сумму прибыли от основного вида деятельности 37104 тыс.руб.

В результате на 1 января нового года по всем субсчетам счета 90 «Продажи» будет нулевой остаток.

По окончании отчетного года субсчета к счету 91 закрываются внутренними записями:

Дебет 91/1 Кредит 91/9 – закрыт субсчет 91/1;

Дебет 91/9 Кредит 91/2 – закрыт субсчет 91/2.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в плане счетов бухгалтерского учета предназначен счет 99 «Прибыли и убытки».

В конце каждого месяца организация подводит итоги функционирования, главным из которых является размер прибыли (или убытка). Финансовый результат формируется в виде сальдо (остатка) на счете 99 «Прибыли и убытки».

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

На этот счет в течение года списывают финансовый результат от обычных видов деятельности, а также от операционных и внереализационных доходов и расходов. Кроме того, на счете 99 собирают чрезвычайные доходы и расходы. Здесь же отражают задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль, а также штрафы за налоговые правонарушения. Получается, что сальдо счета 99 равно чистой прибыли (или убытку) текущего года. Это сальдо переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Выходит, если предприятие по итогам года получило прибыль, то в учете делается проводка:

Дебет 99 Кредит 84 – списана чистая прибыль отчетного года.

А если предприятие по итогам года получило убыток, тогда делается проводка:

Дебет 84 Кредит 99 – списан убыток отчетного года.

Чистая прибыль = Прибыль до налогообложения – Налог на прибыль – Изменение отложенных налоговых активов

Чистая прибыль = 36882 – 7578 - 51 = 29 253 тыс. руб.

По счету 84 отражается нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет. По итогам 2017 года образовалась чистая прибыль (реформирование баланса):

Дебет 99 Кредит 84 – 29253 руб.

При подведении годового итога хозяйственной деятельности после выверки всех промежуточных финансовых результатов и уточнения суммы налога на прибыль сальдо со счета 99 «Прибыли и убытки» переводится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Нераспределенная прибыль может быть использована на любые цели организации без всякого ограничения. Естественно, что в первую очередь она направляется

на выплату дивидендов учредителей, на развитие производства и расширение бизнеса.

Основные бухгалтерские записи по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представлены в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Бухгалтерские записи по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Определена сумма нераспределенной прибыли	99	84
Отражена сумма непокрытого убытка	84	99
Начислены дивиденды учредителям (не работникам организации)	84	75
Начислены дивиденды учредителям (работникам организации)	84	70
Отражены отчисления в резервный капитал организации	84	82

После наступления следующего финансового года остатки нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) текущего года становятся частью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет.

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

При подведении годового итога хозяйственной деятельности после выверки всех промежуточных финансовых результатов и уточнения суммы налога на прибыль сальдо со счета 99 «Прибыли и убытки» переводится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Нераспределенная прибыль может быть использована на любые цели организации без всякого ограничения. Естественно, что в первую очередь она направляется на выплату дивидендов учредителей, на развитие производства и расширение бизнеса.

Но она вам сама звонила,
жаловалась на эту ситуацию? Вы
знаете, ко мне кто только не

приходил, в том числе и Оксана. Я

2. Анализ финансовых результатов организации

всех принимаю. Но не на всех

хватает вашего времени, это же

2.1 Анализ уровня, динамики и структуры прибыли

тоже понятно. Все представители,

те, кто участвовал в выборах,

кандидаты — когда возникали проблемы, мы принимали всех
часть финансово-экономического анализа.

Никаких близких отношений с

Оксаной никогда у меня не было. Все определения предмета анализа хозяйственной деятельности можно сгруппировать

Что нас связывает? Следующим образом:

министром социальной защиты и
а) хозяйственная деятельность организации;

начале 90-х. После меня была

Безлепкина, а потом, по-моему,

пришла Оксана Генриховна, вот и
б) хозяйственные процессы и явления.

При более внимательном рассмотрении этих определений можно заметить, что анализ
всё. Понятно. Вы называли регион хозяйственную деятельность как технологический процесс, а экономические

где было больше всего. Нет-нет, я
результаты хозяйствования как следствия экономических процессов. Поэтому в последнее

бы не сказала, что в Санкт-
Петербурге было больше всего. время большинство исследователей этой проблемы предметом анализа хозяйственной

Знаете, разные представители считают экономические процессы, которые происходят в результате
неблагополучия, да. Поняла вас

хозяйственной деятельности.

Простите, что я вас перебиваю, я

хотела бы вернуться к Дагестану. Финансовый результат деятельности организации в конечном итоге характеризуется

Да. Вы называли его показателями прибыли (убытка) и уровнем рентабельности. Известно, что без получения
показателями

просто перед программой смотрела
прибыли организация не может развиваться в рыночной экономике, за исключением

статистику, и там как раз
организаций, финансируемых за счёт государства или других источников. Поэтому задача

официальных нарушений по
улучшению финансового результата является жизненно важной для хозяйствующего субъекта.

Дагестану было очень мало. Нет, то
есть речь идет... Там было 47 жалоб

насколько я понимаю, по Дагестану.
положения и по результатам расчётов принять экономически обоснованные решения. Чем

Нет-нет, это было больше сотни,
больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует

только к нам было, по-моему, я
сейчас точно не помню, но оно устойчивее его финансовое состояние.

150, не менее того. Была голодовка
Основной целью финансового анализа является разработка и принятие обоснованных

в Буйнакске. Именно жалоб?
управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности

Жалоб, обращений со стороны
телий. У нас

партий, наблюдателей хозяйствующего субъекта.

непростая ситуация в Красноярском
В специальной литературе по анализу финансово-хозяйственной деятельности

крае была, сложная. У нас сложная
встречаются различные группировки задач анализа финансовых результатов. В общем, по

в Ростове, когда там просто,
скажем, вы отменили выборы авторов, основными задачами анализа финансовых результатов деятельности

девяти случаях. Вот я, кстати, хочу
являются.

про Ростов-на-Дону отдельно у вас
спросить, спасибо, что упомянули. контроль за выполнением планов реализации продукции и получения прибыли,

Да. Знаете, помимо этих двух
научение динамике;

регионов, которые я сказала, я бы
определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на

могла в разной степени назвать на
третьем месте. Не то что Санкт-

Петербург, а просто в равной
степени с десятком регионов, да.

Поняла вас, да. Смотрите, мне

формирование финансовых результатов;

- выявление резервов роста прибыли;
- оценка работы организации по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Основными источниками информации анализа финансовых результатов являются данные бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности [19].

Большинство исследователей, анализ финансовых результатов предлагают начинать с анализа состава и динамики прибыли.

В процессе анализа используются разные показатели прибыли. Савицкая Г.В. механизм формирования данных показателей представила через структурно-логическую модель, изображённую на рисунке 2. [28]

Использование того или иного показателя прибыли зависит от цели анализа. Так, для определения безубыточного объема продаж и зоны безопасности организации, для оценки уровня доходности производства отдельных видов продукции и определения коммерческой маржи используется маржинальная прибыль, для оценки доходности совокупного капитала - общая сумма прибыли от всех видов деятельности до выплаты процентов и налогов, для оценки рентабельности собственного капитала - чистая прибыль, для оценки устойчивости роста организации - капитализированная прибыль.



Рисунок 2 - Структурно-логическая модель формирования показателей прибыли

Основными источниками информации для проведения анализа финансовых результатов

деятельности рассматриваемой организации являются:

-документы финансовой отчетности, а именно:

- форма №1 «Бухгалтерский баланс», представленная в Приложении А;
- форма №2 «Отчет о финансовых результатах», представленная в Приложении Б.

В таблице 2.1 приведен анализ формирования финансовых результатов деятельности АО «Краскон» за 2016-2017 годы.

Таблица 2.1 – Анализ финансовых результатов АО «Краскон» за 2016-2017 годы

Наименование статьи	Значения по годам, тыс. руб.		Изменения, тыс. руб.	Изменения, %
	2016	2017		
Выручка от реализации	545 717	519 812	-25 905	-4,75
Себестоимость реализации	440 181	407 554	-32 627	-7,41
Валовая прибыль	105 536	112 258	6 722	6,37
Коммерческие расходы	30 074	32 360	2 286	7,6
Управленческие расходы	39514	42794	3 280	8,3
Прибыль от реализации	35948	37104	1 156	3,22
Проценты к получению	39	732	693	1776,92
Проценты к уплате	3745	746	-2 999	-80,08
Доходы от участия в других организациях	0	0	0	-
Прочие доходы	3596	7930	4 334	120,52
Прочие расходы	10185	8138	-2 047	-20,1
Прибыль (убыток) до налогообложения	25653	36882	11 229	43,77
Текущий налог на прибыль	5524	7578	2 054	37,18
Чистая прибыль	20385	29253	8 868	43,5

На основании данных таблицы 2.1 видно, что выручка от реализации предприятия снизилась на 4,75% за анализируемый период. Себестоимость реализованной продукции сократилась на 7,41%. В результате меньшего снижения выручки по сравнению с себестоимостью валовая прибыль предприятия за анализируемый период выросла на 6,37% за анализируемый период.

Финансовым результатом основного вида деятельности предприятия является прибыль. Прибыль от продаж за анализируемый период выросла на 3,22%. Рост прибыли от продаж ниже, чем рост валовой прибыли в связи с ростом коммерческих и управленческих расходов на 7,6 и 8,3% соответственно.

Общим финансовым результатом деятельности предприятия является прибыль. Прибыль до налогообложения предприятия выросла на 43,77% за счет роста прочих доходов на 120,52% и снижения прочих расходов на 20,1%.

В результате роста прибыли до налогообложения выросла чистая прибыль предприятия на 43,5% или на 8868 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятие прибыльно и рост прибыли обусловлен ростом прибыли от прочих видов деятельности.

В таблице 2.2 анализируем динамику доходов предприятия за 2016-2017 год.

Таблица 2.2 – Анализ динамики доходов АО «Краскон» по видам деятельности за 2016-2017 годы

Наименование статьи	Значения по годам, тыс. руб.		Изменения, тыс. руб.	Изменения, %	Структура, %		Изменения структуры
	2016	2017			2016	2017	
Доходы основного вида деятельности	545717	519812	-25905	-4,75	99,34	98,36	-0,98
Доходы по прочей деятельности	3635	8662	5027	138,29	0,66	1,64	0,98
в том числе							
- проценты к получению	39	732	693	1776,92	0,01	0,14	0,13
- доходы от участия в других организациях	0	0	0	-	0,00	0,00	0,00
- прочие доходы	3596	7930	4334	120,52	0,65	1,50	0,85
Итого доходов	549352	528474	-20878	-3,80	100,00	100,00	0,00

Из данных таблицы видно, что за анализируемый период доходы предприятия сократились на 20878 тыс. руб. или на 3,80%, что отрицательно скажется на формировании финансовых результатов.

Доходы компании сократились за счет снижения доходов от основного вида деятельности.

Доходы от основного вида деятельности занимают основную долю в доходах предприятия, но за рассматриваемый период их доля сократилась с 99,34% до 98,36%.

Доля же доходов от прочих видов деятельности за рассматриваемый период наоборот выросла с 0,66% до 1,64% за счет роста доли процентов к получению и прочих доходов.

В таблице 2.3 анализируем динамику расходов предприятия за 2016-2017 год.

Из данных таблицы видно, что за анализируемый период расходы предприятия сократились на 32107 тыс. руб. или на 6,13%, что положительно сказывается на формировании финансовых результатов. Расходы компании сократились за счет снижения расходов от основного вида деятельности и расходов от прочих видов деятельности.

Таблица 2.3 – Анализ динамики расходов АО «Краскон» по видам деятельности за 2016-2017 годы

Наименование	Значения по годам,	Изменения	Изменения	Структура, %	Изменения
--------------	--------------------	-----------	-----------	--------------	-----------

статьи	тыс. руб.		ия, тыс. руб.	я, %			структуры
	2016	2017			2016	2017	
Расходы основного вида деятельности	509769	482708	-27061	-5,31	97,34	98,19	0,85
в том числе							
- себестоимость реализации	440181	407554	-32627	-7,41	84,05	82,90	-1,15
- коммерческие расходы	30074	32360	2286	7,60	5,74	6,58	0,84
- управленческие расходы	39514	42794	3 280	8,30	7,55	8,71	1,16
Расходы прочих видов деятельности	13930	8884	-5046	-36,22	2,66	1,81	-0,85
в том числе							
- проценты к уплате	3745	746	-2999	-80,08	0,72	0,15	-0,57
- прочие расходы	10185	8138	-2 047	-20,10	1,94	1,66	-0,28
Итого расходов	523699	491592	-32107	-6,13	100,00	100,00	0,00

Расходы от основного вида деятельности сократились на 27061 тыс. руб. или на 5,31% за счет снижения себестоимости продукции на 7,41%.

Расходы от основного вида деятельности занимают основную долю в расходах предприятия, но за рассматриваемый период их доля выросла с 97,34% до 98,19%.

Доля же расходов от прочих видов деятельности за рассматриваемый период наоборот снизилась с 2,66% до 1,81% за счет снижения доли процентов к уплате и прочих расходов. Основные источники информации: данные аналитического бухгалтерского учета по счетам результатов, «Отчет о финансовых результатах» (форма № 2).

В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год. При изучении динамики и выполнения плана прибыли применяют метод сравнения: сравнение показателей отчетного периода с предшествующим. Также при изучении динамики прибыли следует учитывать инфляционные факторы изменения ее суммы.

В таблице 2.4 проанализируем формирование финансовых результатов предприятия за 2016-2017 год. Из данных таблицы видно, что финансовые результаты компании сформированы в основном за счет прибыли основного вида деятельности.

Именно эта прибыль занимает основную долю в прибыли предприятия, но доля ее снизилась за анализируемый период на 39,53%.

Таблица 2.4 – Анализ формирования финансовых результатов АО «Краскон» по видам деятельности за 2016-2017 годы

Наименование	Значения по годам,	Изменен	Изменени	Структура, %	Измене
--------------	--------------------	---------	----------	--------------	--------

статьи	тыс. руб.		ия, тыс. руб.	я, %			ния структу ры
	2016	2017			2016	2017	
Доходы основного вида деятельности	545717	519812	-25905	-4,75	99,34	98,36	-0,98
Расходы основного вида деятельности	509769	482708	-27061	-5,31	97,34	98,19	0,85
Прибыль основного вида деятельности	35948	37104	1 156	3,22	140,13	100,60	-39,53
Доходы по прочей деятельности	3635	8662	5027	138,29	0,66	1,64	0,98
Расходы прочих видов деятельности	13930	8884	-5046	-36,22	2,66	1,81	-0,85
Прибыль прочей деятельности	-10295	-222	10073	97,84	-40,13	-0,60	39,53
Итого доходов	549352	528474	-20878	-3,80	100,00	100,00	0,00
Итого расходов	523699	491592	-32107	-6,13	100,00	100,00	0,00
Итого прибыли	25653	36882	11 229	43,77	100,00	100,00	0,00

От прочих видов деятельности в анализируемом периоде компания получила убыток. За анализируемый период убыток от прочих видов деятельности снизился на 10073 тыс. руб., что является положительным фактором в формировании прибыли компании. Соответственно и доля убытка в общей прибыли сократилась на 39,53%.

Порядок распределения прибыли, полученной в результате производственно-хозяйственной деятельности АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон» и остающейся в распоряжении предприятия после налоговых вычетов. Решение о распределении чистой прибыли принимается один раз в год после утверждения годовой отчетности. Общество вправе не распределять прибыль между участниками, а использовать ее в иных целях (направить, например, на расширение деятельности).

Основные финансовые результаты деятельности АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон» за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице 2.5.

Из данной таблицы можно сделать вывод том, что выручка по сравнению базисного с отчетным годом увеличилась на 127 025 тыс. руб. или на 30,3%. Расходы по обычным видам деятельности увеличились на 102 473 тыс. руб, что составило 25,2%, за счет этого прибыль от продаж увеличилась в 3,2 раза, что составило увеличение на 24 552тыс.руб. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате снизились на 7 524тыс.руб.

Таблица 2.5 – Анализ финансовых результатов АО «Краскон» по видам деятельности за 2014-2016 годы

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	Изменение показателя	Среднегодовая величина, тыс.
------------	-----------------------------------	-------------------------	---------------------------------

	2014 г.	2015 г.	2016 г.	тыс. руб. (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)	руб.
1. Выручка	418 69 2	486 448	545 71 7	+127 025	+30,3	483 619
2. Расходы по обычным видам деятельности	407 29 6	464 124	509 76 9	+102 473	+25,2	460 396
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	11 396	22 324	35 948	+24 552	+3,2	23 223
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	974	-6 049	-6 550	-7 524	—	-3 875
5. прибыль до уплаты процентов и налогов (3+4)	12 370	16 275	29 398	+17 028	+137,7	19 348
6. Проценты к уплате	2 311	4 642	3 745	+1 434	+62,1	3 566
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-2 180	-2 472	-5 268	-3 088	-	-3 307
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	7 879	9 161	20 385	+12 506	+158,7	12 475
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	7 879	9 161	20 385	+12506	+158,7	12 475
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	10 944	3 404	11 949	-		-

За счет этого прибыль до уплаты процентов и налогов увеличилась на 137,7%, что составило 17 028тыс.руб. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее сократились на 3088тыс.руб. Чистая прибыль организации составила 12 506 тыс.руб или 158,7%.

Динамика выручки и чистой прибыли представлена на рисунке 3.

Из всего этого можно сделать вывод, что предприятие имеет рост в прибыли и хороший спрос на продукцию, что видно по диаграмме.

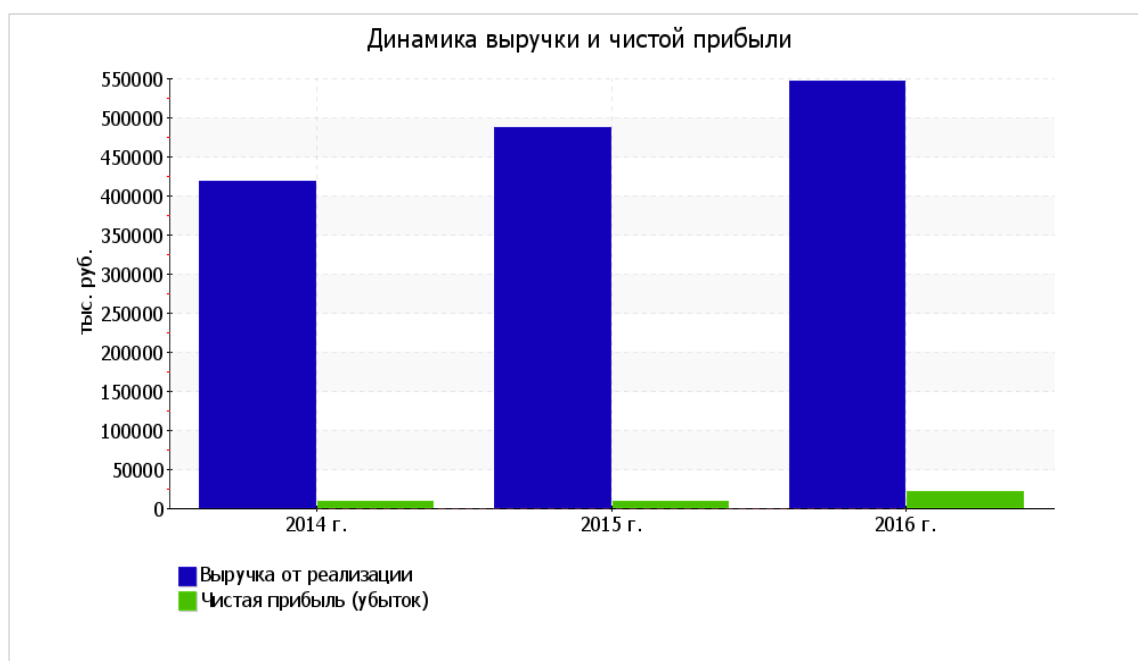


Рисунок 3 – Динамика выручки и чистой прибыли

Изменения в структуре прибыли отчетного периода характеризуются данными таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Структура прибыли

Показатели	Отчетный период 2017	Базисный период прошлого года 2016	Отклонения (+, -)
Прибыль (убыток) отчетного периода- всего в %	100	100	–
В том числе:			
а) прибыль (убыток) от реализации	99,7	100,4	-0,7
б) от финансовых операций			
в) от прочей реализации	0,4	0,3	+0,1
г) от финансово-хозяйственной деятельности	100	100	–
д) от внереализационных операций	0,1	0,1	–
е) чистая прибыль	75,7	75,9	-0,2
ж) нераспределенная прибыль			

Как следует из данных таблицы 2.6, в отчетном периоде произошли отрицательные изменения в структуре прибыли.

Уменьшилась доля прибыли от реализации товаров (продукции, услуг), от прочей реализации. Уменьшилась также против предшествующего периода доля прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (чистой прибыли).

После формирования прибыли отчетного периода, она корректируется для целей налогообложения. Расчет налогооблагаемой прибыли приведен в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Расчет налогооблагаемой прибыли

Показатели	2017 г. тыс.руб.	2016 г. тыс.руб.	Отклонения (+, -)
1 Выручка от реализации товаров, продукции, услуг	5182	4983	+199
2 Себестоимость (производственная) реализации товаров, продукции, услуг.	391	367	+24
3 Расходы периода коммерческие управленческие	81 342	67 283	+14 +59
4 Прибыль от реализации продукции и услуг	4368	4266	+102
5 Прибыль от прочей реализации	-	-	-
6 Операционным доходы	57	35	+22
7 Операционные расходы	38	47	-9
8 Внереализационные доходы	4	3	+1
9 Внереализационные расходы	12	10	+2
10 Балансовая прибыль	4379	4247	+132
11 Увеличение (+), уменьшение (-) суммы прибыли в результате ее корректировки для нужд налогообложения	+19	-8	+27
12 Налогооблагаемая прибыль	4398	4239	+159
13 Сумма налога на прибыль	1056	1017	+39

Из таблицы 2.7 видно, что сумма налогооблагаемой прибыли увеличилась в основном за счет увеличения прибыли от реализации продукции (услуг), уменьшения операционных расходов и за счет оплаты заказчиками выполненных работ прошлого года (согласно учетной политике «по оплате»). Но рост себестоимости способствовал уменьшению суммы налогооблагаемой прибыли.

Далее исследователи предлагают проводить анализ показателей рентабельности. Рентабельность – это относительный показатель, определяющий уровень доходности

бизнеса. Показатели рентабельности идентифицируют эффективность работы организации в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, коммерческой, инвестиционной и т.д.). Они более полно, чем прибыль, идентифицируют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами. Эти показатели используют для оценки деятельности организации и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Анализ доходов и расходов предприятия дает общую картину факторного влияния полной совокупности доходов и расходов предприятия на его чистую прибыль. Далее рассмотрим формирование чистой прибыли по таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Расчет влияния налога на прибыль на величину чистой прибыли

Показатели	2017 г.	2016г.	Отклонения (+, -)
1 Прибыль от реализации продукции и услуг	4368	4266	+102
2 Прибыль от прочей реализации	-	-	-
3 Операционным доходы	57	35	+22
4 Операционные расходы	38	47	-9
5 Внереализационные доходы	4	3	+1
6 Внереализационные расходы	12	10	+2
7 Балансовая прибыль	4379	4247	+132
8 Увеличение (+), уменьшение (-) суммы прибыли в результате ее корректировки для нужд налогообложения	+19	-8	+27
9 Налогооблагаемая прибыль	4398	4239	+159
10 Сумма налога на прибыль	1056	1017	+39
11 Чистая прибыль	3323	3230	+93

Поэтому, изыскивая пути увеличения чистой прибыли, данному предприятию необходимо в первую очередь обратить внимание на факторы, отрицательно влияющие на формирование ее величины.

Анализ распределения прибыли приведен в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Анализ распределения прибыли АО «Краскон» за 2016-2017 годы

Наименование статьи	Значения по годам, тыс. руб.		Изменен ия, тыс. руб.	Изменени я, %	Структура, %		Измене ния структу ры
	2016	2017			2016	2017	
Прибыль до налогообложения	25653	36882	11229	43,77	100,00	100,00	0,00
Текущий налог на прибыль	5524	7578	2054	37,18	21,53	20,55	-0,98
Чистая прибыль	20385	29253	8868	43,50	78,47	79,45	0,98

Из данных таблицы видно, что распределение прибыли в данной компании в анализируемом периоде, происходит следующим образом: прибыль компании после уплаты налога на прибыль остается как нераспределенная прибыль и ведется ее накопление на счете 84 «Нераспределенная прибыль». Доля нераспределенной прибыли, направляемой в накопление, в общей прибыли до налогообложения за рассматриваемый период выросла с 78,47% в 2016 году до 79,45% в 2017 году.

2.2. Анализ рентабельности

Основными показателями финансово-экономической эффективности являются показатели рентабельности. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, коммерческой инвестиционной), окупаемость затрат и т.д.

Показатели рентабельности рассчитываются по формулам:

1. Общая рентабельность:

$$P_o = \frac{\Pi_n}{B},$$

(1)

где Π_n – прибыль до налогообложения,

B – выручка от продаж.

2. Рентабельность производства:

$$P_n = \frac{\text{Чп}}{C/C},$$

(2)

где Чп – чистая прибыль,

C/C – себестоимость продаж.

3. Рентабельность продаж:

$$P_{nn} = \frac{\Pi_n}{B},$$

(3)

где Π_n – прибыль от продаж.

4. Рентабельность собственного капитала:

$$P_{CK} = \frac{\text{Чп}}{СК},$$

(4)

где СК – собственный капитал.

5. Рентабельность основных средств:

$$P_{OC} = \frac{\text{Чп}}{OC},$$

(5)

где ОС – основные средства.

6. Рентабельность активов:

$$P_A = \frac{\text{Чп}}{ОбА},$$

(6)

где ОбА – оборотные активы.

Проанализируем динамику показателей рентабельности, которые являются показателями уровня прибыли.

В таблице 3.1 рассчитаны следующие показатели:

1. Рентабельность продаж

$$R_{пр} 2016 = 35948 / 545717 * 100 = 6,59\%$$

$$R_{пр} 2017 = 37104 / 519812 * 100 = 7,14\%$$

2. Рентабельность продукции

$$R_{п} 2016 = 35948 / (440\ 181 + 30\ 074 + 39\ 514) * 100 = 7,05\%$$

$$R_{п} 2017 = 37104 / (407\ 554 + 32\ 360 + 42\ 794) * 100 = 7,69\%$$

3. Рентабельность активов

$$R_a 2016 = 25653 / 210\ 491 * 100 = 12,18\%$$

$$R_a 2017 = 36\ 882 / 231\ 846 * 100 = 15,48\%$$

4. Рентабельность собственного капитала

$$R_{ск} 2016 = 25\ 653 / 169\ 176 * 100 = 15,16\%$$

$$R_{ск} 2017 = 36\ 882 / 191\ 276 * 100 = 19,28\%$$

5. Чистая рентабельность продаж

$$\text{Ч}R_{пр} 2016 = 20385 / 545717 * 100 = 3,74\%$$

$$\text{Ч}R_{пр} 2017 = 29253 / 519812 * 100 = 5,63\%$$

6. Чистая рентабельность продукции

$$\text{ЧРп 2016} = 20385 / (440\,181 + 30\,074 + 39\,514) * 100 = 4,00\%$$

$$\text{ЧРп 2017} = 29253 / (407\,554 + 32\,360 + 42\,794) * 100 = 6,06\%$$

7. Чистая рентабельность активов

$$\text{ЧРа 2016} = 20\,385 / 210\,491 * 100 = 9,68\%$$

$$\text{ЧРа 2017} = 29\,253 / 231\,846 * 100 = 12,62\%$$

8. Чистая рентабельность собственного капитала

$$\text{ЧРск 2016} = 20385 / 169\,176 * 100 = 12,05\%$$

$$\text{ЧРск 2017} = 29253 / 191\,276 * 100 = 15,29\%$$

На основании данных таблицы 3.1 видно, что рентабельность продаж и продукции предприятия выросла за счет роста прибыли от продаж.

Рентабельность продаж выросла на 8,35% в 2017 году по сравнению с 2016 годов. Рентабельность продукции за анализируемый период выросла на 9,08%.

Таблица 3.1 – Динамика показателей рентабельности

Наименование статьи	Значения по годам, %		Изменение (+,-)	Темп роста, %
	2016	2017		
Рентабельность продаж	6,59	7,14	0,55	108,35
Рентабельность продукции	7,05	7,69	0,64	109,08
Рентабельность активов	12,18	15,48	3,30	127,09
Рентабельность собственного капитала	15,16	19,28	4,12	127,18
Чистая рентабельность продаж	3,74	5,63	1,89	150,53
Рентабельность продукции	4,00	6,06	2,06	151,50
Рентабельность активов	9,68	12,62	2,94	130,37
Рентабельность собственного капитала	12,05	15,29	3,24	126,89

Рентабельность использования активов и собственного капитала выросла за счет роста налогооблагаемой прибыли соответственно на 27,09% и 27,18%.

Аналогичная ситуация наблюдается и по чистой рентабельности. Чистая рентабельность продаж и продукции предприятия выросла за счет роста чистой прибыли от продаж. Чистая рентабельность продаж выросла на 50,53% в 2017 году по сравнению с 2016 годов. Чистая рентабельность продукции за анализируемый период выросла на 51,50%.

Чистая рентабельность использования активов и собственного капитала выросла за счет роста чистой прибыли соответственно на 30,37% и 26,89%.

Таким образом, на основании анализа показателей рентабельности можно сделать вывод, что эффективность основной деятельности и использования собственного капитала и

активов у предприятия растет. Это свидетельствует об эффективности использования основной деятельности предприятия.

2.3 Факторный анализ прибыли и рентабельности

При анализе прибыли важную роль играет анализ влияния факторов (факторный анализ), представляющий собой методику комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативного показателя. Отметим основные типы факторного анализа:

- детерминированный (функциональный) — результативный показатель представлен в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов;
- стохастический (корреляционный) — связь между результативным и факторными показателями является неполной или вероятностной;
- прямой (дедуктивный) — от общего к частному;
- обратный (индуктивный) — от частного к общему;
- одноступенчатый и многоступенчатый;
- статический и динамический;
- ретроспективный и перспективный.

Следует отметить, что любой факторный анализ состоит из следующих этапов:

1. Отбор факторов.
2. Классификация и систематизация факторов.
3. Моделирование взаимосвязей между результативными и факторными показателями.
4. Расчет влияния факторов, и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя.
5. Практическое использование факторной модели (подсчет резервов прироста результативного показателя). [27]

На изменение прибыли (убытка) от реализации продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим годом оказывают влияние изменение следующих факторов, представленных на рисунке 3.

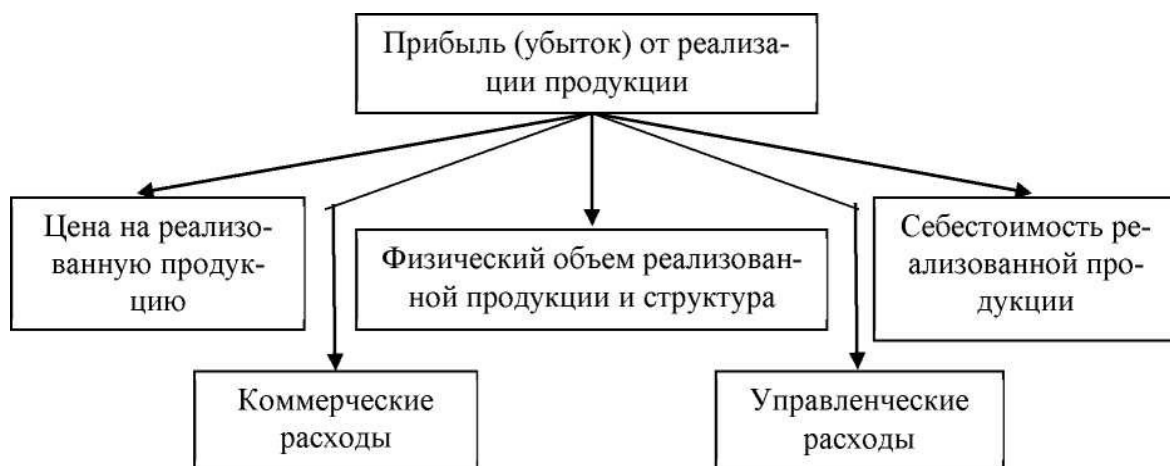


Рисунок 3– Факторы, оказывающие влияние на изменение прибыли (убытка) от реализации продукции

Методика расчета влияния факторов на прибыль включает следующие расчеты.

Во-первых, необходимо учитывать влияние изменение цен на продукцию. Индекс изменения цен по каждому виду продукции и в целом по основной номенклатуре,

Факторы, влияющие на чистую прибыль, определяются по методу балансовой увязки. На какую сумму увеличивается (уменьшается) фактор прямого действия, на такую же сумму увеличивается (уменьшается) прибыль.

В соответствии со второй методикой факторного анализа прибыли от продаж на изменение прибыли от продаж влияют следующие факторы:

- 1) изменение цен;
- 2) изменение объема продаж (в количественном выражении);
- 3) изменения уровня себестоимости продаж;
- 4) изменение уровня коммерческих расходов;
- 5) изменении уровня управленческих расходов.

Практически все данные также берутся на основании формы № 2. Также необходимо учитывать средний индекс потребительских цен (можно использовать также средний уровень инфляции).

Расчет влияния факторов на прибыль АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон» представлен в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции предприятия АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон»

№	Показатель	2015 г.	2016 г.	2017

1	Количество проданной продукции (товаров), шт.	69	65	60
2	Цена продукции, тыс. руб.	5013	4589	4098,3
3	Выручка от реализации продукции (товаров), тыс. руб.	418 692	486 448	545 717
4	Полная себестоимость от реализации продукции (стр. 2120 + стр. 2210 + стр. 2220 Ф2), тыс. руб.	333 309	395 843	440 181
5	Себестоимость 1ед. продукции, тыс. руб./шт.	3876,35	3547	3170,57
6	Прибыль от реализации продукции (стр. 2200 Ф2), тыс. руб.	11 396	18 388	35 948

В соответствии с моделью на изменение прибыли от продаж оказывают влияние следующие факторы:

1. изменении физического объема продаж (прямое влияние);
2. изменение себестоимости отдельных видов продукции (обратное влияние);
3. изменении цен на отдельные виды продукции (прямое влияние);
4. изменение структуры реализованной продукции, то есть соотношение отдельных видов продукции с разными уровнями рентабельности.

В таблице 3.3 приведены показатели деятельности АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон» за 2015-2017.

Таблица 3.3 – Показатели деятельности АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон» за 2015-2017

Показатель	2015г.	2016г.	2017г.
Выручка от реализации продукции (товаров), тыс. руб.	418 692	545 717	345 897
Полная себестоимость, тыс. руб.	333 309	440 181	267 468
Прибыль от реализации товарной продукции, тыс. руб.	41 657	35 948	78 429

На основании показателей деятельности можно сделать вывод, что прибыль от реализации в 2017 году растет по сравнению с 2016 годом, хотя в 2016 году прибыль меньше 2015 года, наблюдался спад.

Таблица 3.4 – Расчет факторных влияний на прибыль от реализации продукции

Фактор	Формула расчета	Величина показателя, тыс. руб.	Удельный вес, %
Изменение отпускных цен на продукцию	$\Delta pP_1 = B_1 - B'$	63 112,0	277,3
Изменение в объеме продукции	$\Delta p_2 = p_0 \times (S' / S_0) - p_0$	8349,9	36,7
Изменение в структуре продукции	$\Delta p_3 = p_0 \times ((B' / B_0) - (S' / S_0))$	0,0000	0,0000
Влияние на прибыль экономии от снижения по себестоимости продукции	$\Delta p_4 = S' - S_1$	-48 698,9	-213,9
Изменение себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции	$\Delta pP_5 = S_0 \times (B' / B_0) - S'$	0,0	0,0
Совокупное влияние факторов		22 763	100

Согласно таблице 3.4 методика расчета влияния факторов на прибыль от реализации продукции заключается в последовательном расчете влияния каждого фактора:

1. Расчет общего изменения прибыли ($\Delta\Pi$) от реализации продукции определяется по формуле:

$$\Delta\Pi = \Pi_1 - \Pi_0. \quad (7)$$

2. Расчет влияния на прибыль изменений отпускных цен на реализованную продукцию (Δp_1) определяется по формуле:

$$\Delta p_1 = B_1 - B' = q_1 \times p_1 - q_1 \times p_0, \quad (8)$$

где $B_1 = q_1 \times p_1$ — выручка от реализации продукции в отчетном периоде;

$B' = q_1 \times p_0$ — выручка от реализации продукции в сопоставимых ценах.

3. Расчет влияния на прибыль изменений в объеме продукции (Δp_2) определяется по формуле:

$$\Delta p_2 = \Pi_0 \times (S' / S_0) - p_0, \quad (9)$$

где S' — полная себестоимость в отчетном периоде в сопоставимых ценах;

S_0 — полная себестоимость базисного года.

4. Расчет влияния на прибыль изменений в структуре реализации продукции (Δp_3) определяется по формуле:

$$\Delta p_3 = \Pi_0 \times ((B' / B_0) - (S' / S_0)). \quad (10)$$

5. Расчет влияния на прибыль изменений полной себестоимости (Δp_4) определяется по формуле:

$$\Delta p_4 = S' - S_1, \quad (11)$$

где S_1 — полная себестоимость реализованной продукции в отчетном периоде.

6. Расчет влияния на прибыль изменений себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции (Δp_5) определяется по формуле:

$$\Delta p_5 = S_0 \times (B' / B_0) - S'. \quad (12)$$

После этого можно рассчитать совокупное влияние факторов, воздействующих на прибыль от реализации продукции и, следовательно, на прибыль отчетного периода по следующей формуле:

$$\Delta p = \Pi_1 - \Pi_0 = \Delta p_1 + \Delta p_2 + \Delta p_3 + \Delta p_4 + \Delta p_5. \quad (13)$$

Теперь, используя данные Отчета о финансовых результатах, проведем факторный анализ рентабельности продаж, чистой рентабельности.

Отметим, что для анализа рентабельности продаж (R) можно использовать следующую факторную модель [28]:

$$R = \frac{\Pi}{B} = \frac{B - S}{B}, \quad (14)$$

где Π — прибыль от реализации продукции;

B — выручка от реализации продукции;

S — полная себестоимость.

При этом влияние фактора изменения цены на продукцию определяется по формуле:

$$\Delta R_B = (B_1 - S_0) / B_1 - (B_0 - S_0) / B_0. \quad (15)$$

Соответственно, влияние фактора изменения себестоимости найдем по формуле:

$$\Delta R_s = (B_1 - S_1) / B_1 - (B_1 - S_0) / B_1. \quad (16)$$

Сумма факторных отклонений даст общее изменение рентабельности за период по формуле:

$$\Delta R = \Delta R_B + \Delta R_s. \quad (17)$$

Используя данные таблиц 3.5, 3.6 и формулы, проведем факторный анализ рентабельности предприятия АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон» за 2015-2017

В процессе анализа рентабельности следует произвести оценку рентабельности всего капитала, собственных средств. Например, рентабельность активов (экономическая рентабельность) является общим показателем, показывающим, сколько прибыли приходится на 1 руб. имущества. От значения данного коэффициента зависит размер дивидендов на акции в акционерных обществах.

Коэффициенты рентабельности можно исчислять не только по всему объему средств предприятия, но и по ресурсам отдельных видов (в частности, основным средствам). Необходимую информацию для оценки экономической эффективности использования основных средств содержит бухгалтерская отчетность. [12]

Таблица 3.5 – Исходные данные для факторного анализа рентабельности продаж предприятия АО «Кондитерско-макаронная фабрика «Краскон» за 2015-2017

	Цена, тыс. руб.		Количество проданной продукции (товаров), шт.		Объем реализации, тыс. руб.			Себестоимость, тыс. руб.		
					в базисном году	в отчетном году в ценах базисного года	в отчетном году	базисного года	фактическая в ценах базисного периода	отчетного периода
Выпускаемая продукция	P_0	p_1	q_0	q_1	B_0	B'	B_1	S_0	S_2	S_1
	4098,3	5013	60	69	245 900	282 785	345 897	190 234	218 69	267468

Факторный анализ рентабельности приведен в таблице 3.6.

Таблица 3.6 – Факторный анализ рентабельности продаж

	Рентабельность продукции, %		Изменение рентабельности, %	Изменение рентабельности за счет факторов, %	
	базисный год	отчетный год		изменение цены	изменение себестоимости
	R_0	R_1		ΔR_B	ΔR_S
Выпускаемая продукция	22,64	22,67	0,04	22,37	–22,33

Согласно таблице 3.6. рентабельность продаж отчетного периода увеличилась по сравнению с рентабельностью прошлого периода на 0,04 %. Данное увеличение произошло под влиянием повышения цен на выпускаемую продукцию (22,37 %).

В отечественной аналитической практике чаще всего используется коэффициент рентабельности (основной) деятельности, рассчитываемый как отношение прибыли от реализации (П) к затратам на производство реализованной продукции, которые складываются из себестоимости реализации товаров, продукции, работ и услуг (С), коммерческих (КР) и управленческих расходов (УР).

В таблице 3.7 приведен систематизированный перечень коэффициентов рентабельности.

Таблица 3.7 – Показатели, характеризующие рентабельность

Показатель	Способ расчета	Данные	
		2016 г.	2017 г.
Рентабельность продаж (маржа прибыли)	(стр. 2200 Ф2 x 100 %) / (стр. 2110 Ф2)	22,64 %	22,67 %
Общая рентабельность отчетного периода	(стр. 2300 Ф2 x 100 %) / (стр. 2110 Ф2)	20,54 %	18,81 %
Рентабельность собственного капитала	(стр. 2300 Ф2 x 100 %) / (стр. 1300 Ф1)	32,02 %	34,04 %
Рентабельность активов (экономическая рентабельность)	(стр. 2300 Ф2 x 100 %) / (стр. 1600 Ф1)	30,10 %	31,50 %
Фондорентабельность	(стр. 2300 Ф2 x 100 %) / (стр. 1100 Ф1)	409,69 %	413,80 %
Рентабельность основной деятельности	(стр. 2200 Ф2 x 100 %) / (стр. 2120 + 2210 + 2220 Ф2)	29,26 %	29,32 %

Рентабельность перманентного капитала	(стр. 2300 Ф2 x 100 %) / стр. (1300 + 1400) Ф1	32,00 %	34,87 %
Период окупаемости собственного капитала	(стр. 1300 Ф1) / (стр. 2300 Ф2)	3,12	2,87

Рентабельность продаж показывает, что 22,67 % прибыли приходится на единицу реализованной продукции. Эффективность использования собственного капитала составила 34,04 %, а эффективность использования всего имущества 31,5 %, что выше по сравнению с прошлым отчетным периодом. Фондорентабельность показывает эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов и составляет 413,8 %. Рентабельность основной деятельности показывает, что прибыль от реализации на 1 рубль затрат составляет 29,32 %, рентабельность перманентного капитала показывает эффективность использования капитала и составляет 34,87 %. Период окупаемости собственного капитала, то есть число лет, в течение которых полностью окупятся вложения в данную организацию составляет 2,87 лет. В целом, показатели имеют тенденцию к росту. Грамотно проведенный анализ финансовых результатов предприятия позволит повысить обоснованность планирования и жесткости нормативов управления, дать оценку достоверности учета и оперативности контроля, а также будет способствовать обеспечению эффективной и бесперебойной организации деятельности.

2.4 Анализ финансовой устойчивости

На основании данных бухгалтерского баланса предприятия за 2015, 2016, 2017 год проанализируем источники формирования запасов и затрат.

Таблица 4.1 – Источники формирования запасов и затрат

Показатель	Формула расчета	Абсолютные показатели, тыс. руб.		
		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Общая величина запасов (ЗАП)	$A_{1210} + A_{1220}$	90 304	136 447	131 057
Источники				

формирования запасов и затрат				
Собственные источники (СИ)	$\Pi_{1300} - A_{1100}$	-629 370	-422 505	+425 774
Собственные оборотные средства (СОС)	$(\Pi_{1300} + \Pi_{1400}) - A_{1100}$	-279 571	-354 817	+515 714
Общая величина основных источников средств для формирования запасов и затрат (ОИ)	$(\Pi_{1300} + \Pi_{1400} + \Pi_{1510}) - A_{1100}$	-278 020	+56 440	+515 714

Чтобы провести анализ финансовой устойчивости предприятия необходимо рассчитать абсолютные показатели ее характеризующие и относительные показатели (коэффициенты). По данным таблицы можно сказать, что в 2015 году величина всех источников формирования запасов и затрат была отрицательной. В 2016 году общая величина основных источников средств для формирования запасов была равна 56 440 тыс. руб., а в 2017 году – 515 714 тыс. руб.

Сопоставим рассчитанные источники формирования запасов и затрат с общей величиной запасов.

Таблица 4.2 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости

Наименование (обозначения)	Расчетные формулы для определения излишка (+), недостатка (-) финансовых источников	Абсолютные значения, тыс. руб.		
		31.12.15	31.12.16	31.12.17
Собственные источники (СИ)	$\pm \Delta \Phi_1 = \text{СИ} - \text{ЗАП}$	-719 674	-558 952	+294 717
Собственные оборотные средства (СОС)	$\pm \Delta \Phi_2 = \text{СОС} - \text{ЗАП}$	-369 875	-491 264	+384 657
Общая величина основных источников средств для формирования запасов и затрат (ОИ)	$\pm \Delta \Phi_3 = \text{ОИ} - \text{ЗАП}$	-368 324	-80 007	+384 657

По данным таблицы можно сделать следующий вывод о том, что ни в 2015, ни в 2016 году предприятию было недостаточно общей величины источников формирования запасов, так в 2015 году недостаток средств бы равен -368 324 тыс. руб., в 2016 году – 80 007 тыс. руб. На конец 2017 года общая величина источников формирования запасов покрывает запасы организации в сумме 384 657 тыс. руб.

Определим тип финансовой устойчивости предприятия за каждый исследуемый период.

В 2015 и 2016 году у предприятия было кризисное финансовое состояние, поскольку запасы превышали общую величину источников формирования запасов. В 2017 году у предприятия наблюдается абсолютная финансовая устойчивость, поскольку соблюдаются условия для отнесения к данному типу финансовой ситуации: собственные источники больше запасов, собственные оборотные средства больше запасов, и общая величина источников формирования запасов больше общей величины запасов. [30]

Рассчитаем относительные показатели финансовой устойчивости АО «Краскон» за три календарных периода, приведенным в таблице 4.3. (Приложение В).

По данным таблицы можно сделать следующие основные выводы.

В 2015, 2016, 2017 гг. АО «Краскон» являлось финансово устойчивым и слабо зависимым от внешних источников финансирования. Данный факт подтверждается коэффициентами – автономии и финансовой зависимости. Коэффициент автономии был равен в 2015 году –0,77, в 2016 году – 0,82, в 2017 году – 0,92. В свою очередь, коэффициент финансовой зависимости в 2015 году был равен 0,23, в 2013 году – 0,18. В 2014 году – 0,08.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показал, что в 2015 году на 1 рубль собственных источников приходилось 0,29 руб. заемных средств, в 2016 году на 1 рубль собственных источников приходилось 0,21 руб. заемных средств, в 2017 году на 1 рубль собственных источников приходилось 0,08 руб. заемных средств.

Отрицательное значение показателя маневренности собственного капитала в 2015 и 2016 году говорит о том, что собственные средства предприятия не используются в текущей деятельности. Уже в 2017 году коэффициент маневренности стал 0,08.

Доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в валюте баланса (коэффициент финансовой устойчивости) в 2015 году -0,87, в 2016 году – 0,84, в 2017 году – 0,94.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами и коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами в 2015 и 2016 году получились отрицательными. Данный факт означает, что оборотные активы предприятия и запасы в данных периодах были сформированы за счет заемных средств. Уже в 2017 году коэффициенты стали равны 0,47 (Коэффициент обеспеченности оборотных

активов собственными средствами) и 0,38 (коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами).

2.5 Совершенствование планирования производства продукции на АО «КМФ «Краскон»

Анализируя совершенствование планирования реализации продукции можно сделать вывод о том, что существует ряд проблем, так как из таблицы 1 видно, что основные технико-экономические показатели уменьшились.

Для устранения и повышения эффективности деятельности предприятия предлагаются мероприятия, направленные на совершенствование планирования реализации продукции, осуществляется разработка и обоснование конкретных мер, которые помогут ликвидировать вскрытые недостатки.

В том числе уменьшился объем производства в натуральном выражении на 1,02 тыс. т. и стоимостном выражении на 11591 тыс. руб. это может быть связано с простоями в производстве из-за неполадки оборудования и (или) недобросовестной работы промышленно-производственного персонала. Также могла повлиять несвоевременная поставка сырья и материалов, сокращение численности промышленно-производственного персонала. Вследствие снижения объемов производства продукции наблюдается снижение объемов реализованной продукции на 10674 тыс. руб. это связано со снижением спроса на продукцию, качество товара, недостаточно большое количество рынков сбыта продукции. Также сократилась численность промышленно-производственного персонала на 4 человека. Выработка продукции на одного работающего ППП на конец 2016 г. составила 589,95 тыс. руб.

Так как снизились объемы производства продукции, наблюдается уменьшение себестоимости продукции на 10330,6 тыс. руб. Также это может быть вызвано внедрением новой линии, механизацией и автоматизацией производственных процессов, экономией сырья путем применения экономических заменителей.

Все это повлияло на снижение основного показателя - прибыли на 343,4 тыс. руб.

Из данного анализа можно разработать конкретные мероприятия по ускорению реализации продукции и получения прибыли, такие как:

1. Повышение технического уровня производства. Это:

- внедрение новой, прогрессивной технологии, механизация и автоматизация производственных процессов;
- улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов;
- изменение конструкции и технических характеристик изделий;

- прочие факторы, повышающие технический уровень производства.

Снижение себестоимости может произойти при создании автоматизированных систем управления, использования ЭВМ, совершенствовании и модернизации существующей техники и технологии. Уменьшаются затраты и в результате комплексного использования сырья, применения экономичных заменителей, полного использования отходов в производстве. Большой резерв таит в себе и совершенствование продукции, снижение ее материалоемкости и трудоемкости, снижение ее веса машин и оборудования, уменьшение габаритных размеров и др.

2. Совершенствование организации производства и труда:

- снижение себестоимости может произойти в результате изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства;
- совершенствования управления производством и сокращением затрат на него;
- улучшение использования основных фондов;
- улучшение материально-технического снабжения;
- сокращения транспортных расходов;
- прочих факторов, повышающих уровень организации производства.

Снижение текущих затрат происходит в результате совершенствования обслуживания основного производства (например, развития поточного производства, повышения коэффициента сменности, упорядочения подсобно-технологических работ, улучшения инструментального хозяйства, совершенствования организации контроля за качеством работ и продукции).

3. Изменение объема и структуры продукции, которые могут привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов (кроме амортизации), относительному уменьшению амортизационных отчислений, изменению номенклатуры и ассортимента продукции, повышению ее качества. Условно-постоянные расходы не зависят непосредственно от количества выпускаемой продукции. С увеличением объема производства их количество на единицу продукции уменьшается, что приводит к снижению ее себестоимости.

4. Улучшение использования природных ресурсов.

Здесь учитывается:

- изменение состава и качества сырья;
- изменение продуктивности месторождений, объема подготовительных работ при добыче, способов добычи природного сырья;
- изменение других природных условий.

Эти факторы отражают влияние естественных (природных) условий на величину переменных затрат. Анализ их влияния на снижение себестоимости продукции проводится на основе отраслевых методик добывающих отраслей промышленности.

5. Отраслевые и прочие факторы. Отраслевые и прочие факторы. К ним относятся: ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства в действующих объединениях и на предприятиях; прочие факторы. Необходимо проанализировать резервы снижения себестоимости в результате ликвидации устаревших и ввода новых цехов и производств на более высокой технической основе, с лучшими экономическими показателями.

Эти мероприятия позволят сократить затраты и соответственно увеличить прибыль предприятия, что позволит ему укрепить свое финансовое положение.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Нормативным регулированием бухгалтерского учета закреплено жесткое деление главного счета на субсчета. При этом записи на главном счете не делаются. Кроме того, выявленный финансовый результат на данном счете не только списывается ежемесячно по назначению, но и аккумулируется на специальном счете 90/9 «прибыль/убыток от продаж» к главному счету.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером. Главный бухгалтер готовит бухгалтерскую отчетность и ведет детальный учет продажи услуг, заказов на оказание услуг, цен и движения наличности.

В бухгалтерском учете предприятие ведет отдельный учет расходов по обычным видам деятельности, которые являются объектами калькулирования.

Финансовым результатом основного вида деятельности предприятия является прибыль. Прибыль от продаж за анализируемый период выросла на 3,22%. Рост прибыли от продаж ниже, чем рост валовой прибыли в связи с ростом коммерческих и управленческих расходов на 7,60 и 8,30% соответственно.

Общим финансовым результатом деятельности предприятия является прибыль. Прибыль до налогообложения предприятия выросла на 43,77% за счет роста прочих доходов на 120,52% и снижения прочих расходов на 20,10%.

В результате роста прибыли до налогообложения выросла чистая прибыль предприятия на 43,50% или на 8868 тыс. руб.

Предприятие прибыльно и рост прибыли обусловлен ростом прибыли от основных видов деятельности.

При анализе прибыли важную роль играет анализ влияния факторов (факторный анализ), представляющий собой методику комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативного показателя

Рентабельность продаж отчетного периода увеличилась по сравнению с рентабельностью прошлого периода на 0,04 %. Данное увеличение произошло под влиянием повышения цен на выпускаемую продукцию (22,37 %).

На основании анализа показателей рентабельности можно сделать вывод, что эффективность основной деятельности и использования собственного капитала и активов у предприятия растет. Это свидетельствует об эффективности использования основной деятельности предприятия.

В 2015 и 2016 году у предприятия было кризисное финансовое состояние, поскольку запасы превышали общую величину источников формирования запасов. В 2017 году у предприятия наблюдается абсолютная финансовая устойчивость, поскольку соблюдаются условия для отнесения к данному типу финансовой ситуации: собственные источники больше запасов, собственные оборотные средства больше запасов, и общая величина источников формирования запасов больше общей величины запасов.

Из данного анализа можно разработать конкретные мероприятия по ускорению реализации продукции и получения прибыли, такие как:

1. Повышение технического уровня производства. Это:

- внедрение новой, прогрессивной технологии, механизация и автоматизация производственных процессов;
- улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов;
- изменение конструкции и технических характеристик изделий;
- прочие факторы, повышающие технический уровень производства.

Снижение себестоимости может произойти при создании автоматизированных систем управления, использования ЭВМ, совершенствовании и модернизации существующей техники и технологии. Уменьшаются затраты и в результате комплексного использования сырья, применения экономичных заменителей, полного использования отходов в

производстве. Большой резерв таит в себе и совершенствование продукции, снижение ее материалоемкости и трудоемкости, снижение ее веса машин и оборудования, уменьшение габаритных размеров и др.

2. Совершенствование организации производства и труда:

- снижение себестоимости может произойти в результате изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства;
- совершенствования управления производством и сокращением затрат на него;
- улучшение использования основных фондов;
- улучшение материально-технического снабжения;
- сокращения транспортных расходов;
- прочих факторов, повышающих уровень организации производства.

Снижение текущих затрат происходит в результате совершенствования обслуживания основного производства (например, развития поточного производства, повышения коэффициента сменности, упорядочения подсобно-технологических работ, улучшения инструментального хозяйства, совершенствования организации контроля за качеством работ и продукции).

3. Изменение объема и структуры продукции, которые могут привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов (кроме амортизации), относительному уменьшению амортизационных отчислений, изменению номенклатуры и ассортимента продукции, повышению ее качества. Условно-постоянные расходы не зависят непосредственно от количества выпускаемой продукции. С увеличением объема производства их количество на единицу продукции уменьшается, что приводит к снижению ее себестоимости.

4. Улучшение использования природных ресурсов.

Здесь учитывается:

- изменение состава и качества сырья;
- изменение продуктивности месторождений, объема подготовительных работ при добыче, способов добычи природного сырья;
- изменение других природных условий.

Эти факторы отражают влияние естественных (природных) условий на величину переменных затрат. Анализ их влияния на снижение себестоимости продукции проводится на основе отраслевых методик добывающих отраслей промышленности.

5. Отраслевые и прочие факторы. Отраслевые и прочие факторы. К ним относятся: ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства в действующих объединениях и на предприятиях; прочие факторы.

Необходимо проанализировать резервы снижения себестоимости в результате ликвидации устаревших и ввода новых цехов и производств на более высокой технической основе, с лучшими экономическими показателями.

Эти мероприятия позволят сократить затраты и соответственно увеличить прибыль предприятия, что позволит ему укрепить свое финансовое положение.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 N 402-ФЗ (Последняя редакция от 04.11.2014[Электронный ресурс]: // Консультант Плюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
2. «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению». Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н (Последняя редакция от 08.11.2010). [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: в 2 ч.: текст с изменениями и дополнениями на 25 апреля 2017 года. - Москва.: Проспект, 2017. -1040с.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: утв. приказ Министерства финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 №43н ред. от 08.11.2010 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н (Последняя редакция от 06.04.2015).

- [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н (Последняя редакция от 06.04.2015). [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
 7. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 г. № 66н ред. от 06.04.2015 № 57н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
 8. Абдукаримов И.Т., Анализ фин.состояния. учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. - Москва.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 215 с.
 9. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. / И.В. Анциферова – Москва: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К», 2015. – 800 с.
 10. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник для бакалавров/ В. П. Астахов. - 11-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2014. - 984 с. - (Бакалавр. Базовый курс).
 11. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник/ М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет; под ред. М.И. Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва.: Финансы и статистика, 2014. – 536 с.
 12. Бережной В.И. Управление финансовой деятельностью предприятий (организаций): учебное пособие / В.И. Бережной – Москва: ИНФРА-М, 2015. – 336 с.
 13. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова. - Москва.: ИНФРА-М, 2014. - 224 с.
 14. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Москва: Феникс, 2013. - 398 с.
 15. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Москва: Феникс, 2013. - 510 с.
 16. Васильева, Л.С., Перовская М.В. - Финансовый анализ: учебник. - 4-е изд., перераб. и доп. / Л.С. Васильева, М.В. Перовская – Москва: КНОРУС, 2015. – 816 с.
 17. Глазов, М.М. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия: учебник / М.М. Глазов – Санкт-Петербург: ООО «Андреевский издательский дом», 2014. – 448 с.
 18. Ефимова, О.В., Мельник, М.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / О.В. Ефимова, М.В. Мельник - Москва: Изд-во Омега-Л, 2016. - 408с.
 19. Жамьянова, С.Ц. Планирование прибыли на предприятии / С. Ц. Жамьянова // Инновационная наука. – 2016. - № 9. – С. 67-68
 20. Илжиева, Н.Н., Кринов, С.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. / Н.Н. Илжиева, С.И. Кринов – Москва: Юнити-Дана, 2014. – 431 с.

21. ИONOва, А.Ф., Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ: учебник. / А.Ф. ИONOва, Н.Н. Селезнева– Москва: Изд-во «Процент», 2015. – 624 с.
22. Касьянова, Г.Ю. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений законодательства / Г.Ю. Касьянова. - Москва: АБАК, 2016. - 512 с.
23. КожинOв, В.Я. Современный бухгалтерский учет: учебник. / В.Я. Ко-жинов -Москва: Изд-во «Альфа-Пресс», 2016. – 768 с.
24. Кузина Г. П. Прогнозирование и планирование в финансовом управлении: учебное пособие / Г.П. Кузина. - Москва: Проспект, 2013. – 175с.
25. Любушин, Н.П. Анализ финансового состояния организации: учебное пособие. / Н.П. Любушин – Москва: Эксмо, 2012. – 256 с.
26. Малугин, В. А. Финансовый анализ предприятия / В. А. Малугин. -3-е изд., испр. и доп. - Москва: Юрайт, 2013. - 557 с.
27. Пласкова Н.С. Финансовый Анализ деятельности организации: учебник / Н.С. Пласкова, Москва: ИНФРА-М, 2016. -295с.
28. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2015. - 512 с.
29. Соловьева Н.А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов– Красноярск: СФУ, 2016. – 145 с.
30. Чалдаева, Л. А. Экономика предприятия: учебник для бакалавров / Л.А. Чалдаева. - 3-е изд., испр. и доп. - Москва: Юрайт, 2014. - 410 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация	Акционерное общество "Кондитерско-макаронная фабрика "Краскон"	по ОКПО	00357133
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2466073336
Вид экономической деятельности	Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий; производство макаронных изделий	по ОКВЭД	10.82.2
Организационно-правовая форма / форма собственности	Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий; производство макаронных изделий / Акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	67 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	660049, Красноярский край, Красноярск город, Мира проспект, дом № 19		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	2 590	3 110	3 147
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	2 328	2 666	2 765
	Приобретение нематериальных активов	11102	262	444	382
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	63 491	65 739	59 574
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	29 071	31 462	25 297
	Строительство объектов основных средств	11502	34 420	34 277	34 277
	Приобретение объектов основных средств	11503	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	10	10	10
	Отложенные налоговые активы	1180	205	256	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	66 296	69 115	62 731
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	47 993	57 612	74 394
	в том числе:				
	Материалы	12101	23 845	33 236	53 682
	Товары	12102	174	148	102
	Готовая продукция	12103	23 974	24 228	20 610
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 520	1 520	1 520
	Дебиторская задолженность	1230	38 482	38 967	52 122
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	6 976	3 678	7 612
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	29 486	33 362	43 247
	Расчеты по налогам и сборам	12303	44	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	28	62	74
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	7	15	33
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	30	42	30
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	204	148	121

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	1 707	1 660	1 005
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	37 000	10 028	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	40 555	33 249	5 558
	в том числе:				
	Касса организации	12501	27	10	2
	Операционная касса	12502	79	99	67
	Расчетные счета	12503	25 718	30 673	4 550
	Валютные счета	12504	13 270	1 576	560
	Переводы в пути	12505	1 461	891	379
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	165 550	141 376	133 594
	БАЛАНС	1600	231 846	210 491	196 325

Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
АКТИВ			
I внеоборотные активы			
Нематериальные активы	1110	2 580	2 110
Материальные активы	1120	2 328	2 288
Нематериальные активы в виде участия в других организациях	1130	258	418
Финансовые вложения в виде участия в других организациях	1140	-	-
Нематериальные активы в виде участия в других организациях	1150	-	-
Финансовые вложения в виде участия в других организациях	1160	-	-
Оценочные расходы	1180	68 138	62 614
Итого раздел I	1190	73 906	67 538
II оборотные активы			
Финансовые вложения в виде участия в других организациях	1200	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1210	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1220	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1230	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1240	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1250	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1260	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1270	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1280	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1290	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1300	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1310	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1320	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1330	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1340	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1350	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1360	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1370	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1380	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1390	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1400	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1410	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1420	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1430	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1440	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1450	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1460	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1470	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1480	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1490	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1500	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1510	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1520	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1530	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1540	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1550	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1560	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1570	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1580	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1590	24 450	24 217
Оценочные расходы в виде участия в других организациях	1600	24 450	24 217

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	22 569	22 569	22 569
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(363)	(681)	(725)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	10 052	10 052	10 052
	Резервный капитал	1360	2 261	2 261	2 261
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	156 757	134 975	123 026
	Итого по разделу III	1300	191 276	169 176	157 183
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	39 547	40 036	39 142
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	10 078	8 286	6 843
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	1 443	321	237
	Расчеты по налогам и сборам	15203	19 717	23 010	22 508
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	809	782	2 010
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	7 113	7 129	7 166
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	2	16	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	111	211	125
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	136	97	62
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	138	184	191
	Доходы будущих периодов	1530	1 023	1 279	-
	в том числе:				
	Безвозмездные поступления	15301	1 023	1 279	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	40 570	41 315	39 142
	БАЛАНС	1700	231 846	210 491	196 325

**Руководитель

(подпись)

Казанцев Владимир
Иванович

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Худоногова Светлана
Борисовна

(расшифровка подписи)

14 февраля 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

Организация Акционерное общество "Кондитерско-макаронная фабрика "Краскон"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002	31	12
Вид экономической деятельности Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий; производство макаронных изделий		по ОКПО	00357133	2017	
Организационно-правовая форма / форма собственности Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий; производство макаронных изделий / Акционерное общество		ИНН	2466073336		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД	10.82.2		
		по ОКОПФ / ОКФС	67	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	519 812	545 717
	Себестоимость продаж	2120	(407 554)	(440 181)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	112 258	105 536
	Коммерческие расходы	2210	(32 360)	(30 074)
	Управленческие расходы	2220	(42 794)	(39 514)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	37 104	35 948
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	732	39
	Проценты к уплате	2330	(746)	(3 745)
	Прочие доходы	2340	7 930	3 596
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	199
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	1 748	1 433
	Прочие операционные доходы	23403	765	511
	Курсовые разницы	23404	552	268
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23405	183	269
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23406	78	9
	Прочие внереализационные доходы	23407	4 604	564
	Субсидии		-	343
	Прочие расходы	2350	(8 138)	(10 185)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23502	(254)	(405)
	Расходы на услуги банков	23503	(870)	(1 250)
	Прочие операционные расходы	23504	(404)	(192)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23505	-	-
	Курсовые разницы	23506	(1 275)	(1 346)
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23507	(162)	(87)
	Налоги и сборы	23508	(392)	(337)
	Премия, выплаченная покупателю	23509	(365)	(6 008)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23510	(400)	(7)
	Прочие внереализационные расходы	23511	(4 016)	(553)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	36 882	25 653
	Текущий налог на прибыль	2410	(7 578)	(5 524)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(252)	(137)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(51)	256

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	29 253	20 385
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2100	231 812	246 112
	Себестоимость продаж	2110	(407 524)	(445 181)
	Валовая прибыль (убыток)	2120	112 788	106 588
	Прочие операционные доходы	2130	83 360	133 070
	Прочие операционные расходы	2140	(12 184)	(29 814)
	Прибыль (убыток) от операций	2150	37 104	38 944
	Доходы от участия в других организациях	2200	-	-
	Расходы на продажу	2210	-	-
	Доходы от продажи	2220	17 580	13 785
	Расходы от продажи	2230	7 550	3 585
	В том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	22401	-	-
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	22402	1 740	1 430
	Прочие операционные доходы	22505	380	210
	Прочие операционные расходы	22504	510	380
	Доходы от продажи (по расчетам и у.в.)	22505	180	200
	Расходы в виде отчислений в государственные фонды	22605	70	-
	Доходы от предоставления услуг	22707	4 800	500
	Расходы	22800	-	-
	Доходы от продажи	22900	10 100	10 100
	В том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	22901	-	-
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	22902	1284	400
	Доходы на услуги банка	22903	1510	1120
	Доходы от предоставления услуг	22904	400	1100
	Доходы, не относящиеся к услугам	22905	-	-
	Доходы от продажи	22906	1170	1120
	Доходы от предоставления услуг	22907	110	100
	Доходы от предоставления услуг	22908	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22909	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22910	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22911	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22912	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22913	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22914	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22915	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22916	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22917	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22918	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22919	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22920	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22921	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22922	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22923	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22924	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22925	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22926	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22927	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22928	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22929	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22930	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22931	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22932	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22933	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22934	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22935	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22936	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22937	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22938	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22939	120	120
	Доходы от предоставления услуг	22940	120	120

**Руководитель Казанцев Владимир Иванович (подпись) (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер Худогова Светлана Борисовна (подпись) (расшифровка подписи)

14 февраля 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица 4.3 – Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Значение показателя			Сопоставление с нормативом		
	На 31.12.2015	На 31.12.2016	На 31.12.2017	На 31.12.2015	На 31.12.2016	На 31.12.2017
Коэффициент автономии	0,77	0,82	0,92	Более норматива	Более норматива	Более норматива
Коэффициент финансовой зависимости	0,23	0,18	0,08	В пределах норматива	В пределах норматива	В пределах норматива
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,29	0,21	0,08	В пределах норматива	В пределах норматива	В пределах норматива
Коэффициент финансирования	3,41	4,82	11,82	Более норматива	Более норматива	Более норматива
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,22	-0,12	0,08	Не соответствует нормативу	Не соответствует нормативу	Не соответствует нормативу
Коэффициент финансовой устойчивости	0,87	0,84	0,94	Более норматива	Более норматива	Более норматива
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	-2,76	-1,28	0,47	Не соответствует нормативу	Не соответствует нормативу	Более норматива
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	-7,17	-3,20	3,38	Не соответствует нормативу	Не соответствует нормативу	Более норматива
Коэффициент соотношения мобильных и не мобилизованных средств	0,06	0,08	0,17	-	-	-